

**IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO – EVOLUCIÓN E IMPLICACIONES
EN EL PERÍODO 1998 A 2008 EN EL MUNICIPIO YUMBO.- ANÁLISIS DESDE
LA PERSPECTIVA DEL SUJETO PASIVO.**



JACKELINE SALAZAR VALLEJO
JOSE LUIS RODRIGUEZ VASQUEZ

PALMIRA
UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
2010

**IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO – EVOLUCIÓN E IMPLICACIONES
EN EL PERÍODO 1998 A 2008 EN EL MUNICIPIO YUMBO.- ANÁLISIS DESDE
LA PERSPECTIVA DEL SUJETO PASIVO.**

JACKELINE SALAZAR VALLEJO
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ VÁSQUEZ

Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de
Contador Público

Asesor: Oscar Eduardo Moreno Castro



PALMIRA
UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
2010

Nota de aceptación

Presidente del jurado

Jurado

Jurado

Palmira, 6 de Febrero de 2010

DEDICATORIA

A DORIS Y DANILO

Que con su ejemplo y amor profundo, me encaminaron por las primeras letras del saber y hoy galopan recuerdos de infancia bajo la lumbre tenue de un candil.

Que desde entonces iluminaron siempre con esperanza y fe mis senderos hacia el conocimiento.

Aunque la partida de ti papá fue lamentable al no poder ver realizado este trabajo, añoro hoy con suma gratitud tu constante apoyo y estímulo, a ti mamá te valoro por el ánimo, el respaldo y tu amparo que me has dado para que este trabajo de grado se hubiera finalizado.

Gracias, mil veces mil, queridos padres.

José Luis Rodríguez V.

Doy Gracias a Dios por el camino recorrido.

A mi hijo, por ser mi fuerza y templanza.

A mi padre, mis tías y prima por su amor y apoyo.

A Mario porque me impulso a terminar este proyecto.

Y a todos los que creyeron en mí.

Jackeline Salazar V.

AGRADECIMIENTOS

De una manera muy especial a la Universidad del Valle, a la calidad humana de nuestros profesores que siempre nos apoyaron, en especial a los profesores Oscar Eduardo Moreno y Jorge Agreda.

Debemos agradecer de una manera especial y sincera a los profesores por aceptarnos para realizar este trabajo de grado bajo su dirección, sus apoyos y confianza en nuestro trabajo y sus capacidades para guiar nuestras ideas que han sido un aporte invaluable, no solamente en el desarrollo de este trabajo de grado sino también en nuestra formación como estudiantes.

CONTENIDO

	Pág.
PRIMERA PARTE ANTEPROYECTO APROBADO	
INTRODUCCIÓN	01
1. EL PROBLEMA	03
2. OBJETIVOS	04
2.1. Objetivo General	04
2.2. Objetivos específicos	04
3. MARCO DE REFERENCIA	05
3.1. Marco Teórico	05
3.2. Marco Jurídico	07
4. HIPÓTESIS	08
5. JUSTIFICACIÓN	08
6. METODOLOGÍA	09
7. CRONOGRAMA DE PROYECTO	11
8. CRONOGRAMA DE ANTEPROYECTO	12
9. PRESUPUESTO	13
 SEGUNDA PARTE PROYECTO DE GRADO	
1. MARCO TEÓRICO	14
2. MARCO JURÍDICO	23
2.1. Marco Constitucional	25
2.2. Marco Legal	29
2.3. Acuerdos Municipales	33
3. MARCO CONTEXTUAL	40
4. ANÁLISIS DEL MARCO JURÍDICO	41
5. ANÁLISIS DEL EMPLEO Y EL INGRESO	46

5.1. Resultados Históricos	49
6. NATURALEZA DE ESTUDIO	50
7. INFORME DE RESULTADOS	50
7.1. Porque realizo la encuesta	50
7.2. Quienes fueron los encuestados	51
7.3. Metodología	51
7.4. Resultados generales	51
7.4.1. Preguntas Generales	53
7.4.2. Preguntas Específicas	56
8. CONCLUSIONES	58
9. RECOMENDACIONES	61
BIBLIOGRAFÍA	63
ANEXO 1 – Análisis Histórico Ingresos vs Gastos	64
ANEXO 2 – Gráfica 1	65
ANEXO 3 – Gráfica 2	65
ANEXO 4 – Gráfica 3	66
ANEXO 5 – Gráfica 4	66
ANEXO 6 – Gráfica 5	67
ANEXO 7 – Encuesta	68
ANEXO 8 – Encuesta	69
ANEXO 9 – Gráfica No. 1	70
ANEXO 10 – Gráfica No. 2	70
ANEXO 11 – Gráfica No. 3	71
ANEXO 12 – Gráfica No. 4	71
ANEXO 13 – Gráfica No. 5	72
ANEXO 14 – Gráfica No. 6	72
ANEXO 15 – Gráfica No. 7	73
ANEXO 16 – Gráfica No. 8	73
ANEXO 17 – Gráfica No. 9	74

ANEXO 18 – Gráfica No. 10	74
ANEXO 19 – Gráfica No. 11	75
ANEXO 20 – Gráfica No. 12	75
ANEXO 21 – Gráfica No. 13	76
ANEXO 22 – Gráfica No. 14	76
ANEXO 23 – Gráfica No. 15	77
ANEXO 24 – Gráfica No. 16	77
ANEXO 25 – Gráfica No. 17	78
ANEXO 26 – Gráfica No. 18	78
ANEXO 27 – Gráfica No. 19	79
ANEXO 28 – Gráfica No. 20	79
ANEXO 29 – Gráfica No. 21	80
ANEXO 30 – Gráfica No. 22	80
ANEXO 31 – Gráfica No. 23	81
ANEXO 32 – Gráfica No. 24	81
ANEXO 33 – Gráfica No. 25	82
ANEXO 34 – Gráfica No. 26	82
ANEXO 35 – Gráfica No. 27	83
ANEXO 36 – Gráfica No. 28	83
ANEXO 37 – Gráfica No. 29	84
ANEXO 38 – Gráfica No. 30	84
ANEXO 39 – Gráfica No. 31	85
ANEXO 40 – Gráfica No. 32	85
ANEXO 41 – Gráfica No. 33	86
ANEXO 42 – Gráfica No. 34	86
ANEXO 43	87
ANEXO 44	88
ANEXO 45	89
ANEXO 46	90
ANEXO 47	91

RESUMEN

El presente trabajo de grado, tuvo como propósito estudiar el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en el municipio de Yumbo desde la perspectiva del sujeto pasivo, en cuanto al cumplimiento de la obligación y percepción que se tiene del mismo en el sentido de haber permitido la inversión, la generación de empleo, y el crecimiento económico. Para dar cumplimiento a este objetivo, se planteó una investigación cualitativa con un diseño descriptivo, utilizando una encuesta como técnica de recolección de información y el análisis del contenido como técnica de estudio. Los sujetos de la muestra fueron 52 empresas que ejercen su actividad de comercio, industria y de servicios. Para la presentación de resultados, se consideró el tema como unidad de análisis y frecuencia para identificar la importancia de la aparición de la unidad de registro, de acuerdo a las categorías establecidas. Para la sistematización de la información se utilizó el software SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) V 5.0. Los resultados que mostraron mayor representatividad fueron las preguntas que tienen que ver con el sujeto pasivo en cuanto a la inversión, percepción, cumplimiento y generación de empleo, y de esta manera saber si el impuesto es más importante, si realizan inversión y también saber la incidencia en la estructura financiera de los contribuyentes.

1. INTRODUCCIÓN

El impuesto de industria comercio y su complementario de avisos y tableros – ICA- resulta un importante objeto de estudio, por constituirse en uno de los principales ingresos de los municipios, a la vez que hace parte del instrumento para fortalecer las finanzas públicas con miras a la realización de los programas de inversión e intervención social, es uno de los elementos con los que es posible incentivar a los actores económicos en la constitución y asentamiento de empresas que a su vez contribuyan a la generación de puestos de trabajo y mejora de la calidad de vida de sus habitantes.

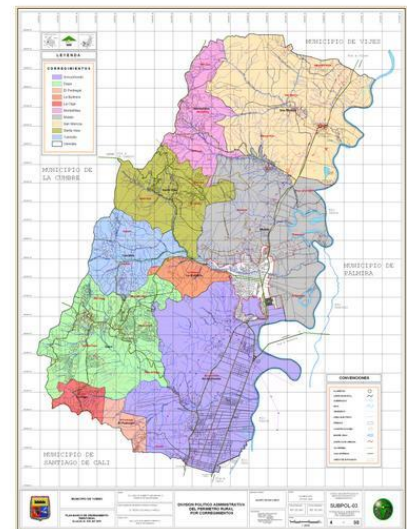
El sujeto pasivo (contribuyente) bajo el imperativo legal se obliga a satisfacer el requerimiento del municipio para contribuir en la realización de su función; es en esta perspectiva que el propósito del trabajo de investigación se concreta en la revisión de la evolución del ICA en el municipio, a fin de determinar cómo afecta la estructura financiera de los contribuyentes, al tiempo que consulta su percepción en torno al tributo. El sujeto pasivo puede dar cuenta si se han cumplido y como los fines del tributo, en especial, como instrumento para la atracción de la inversión, la generación de empleo, si finalmente se han cumplido en su implementación y control con los preceptos del tributo.

En primer instancia se busca la familiarización con la teoría básica en materia de Estado, hacienda pública, principios del derecho tributario, cultura tributaria; y a partir de éstas, estudiar la información cuantitativa y cualitativa que se recauda de los contribuyentes en el municipio, para el período 1998 a 2008, con la pretensión de cubrir al menos tres períodos de gobierno (Alcaldes y Concejales).

Conforme la hermenéutica estudia la evolución normativa, las prácticas y, recaudar la percepción de los actores, para posteriormente analizar los resultados a la luz del marco de referencia.

Se espera que los hallazgos permitan describir la cultura tributaria que subyace en los contribuyentes en torno al impuesto y el efecto en la situación financiera.

El municipio de estudio es Yumbo que se encuentra al sur occidente de colombiano del Departamento del Valle del Cauca a una altura de 1.021 metros del nivel del mar, con un área superficial de 227.89 kilómetros cuadrados. El cual limita al norte con el municipio de Vijes, por el sur con la ciudad de Santiago de Cali, por el oriente con el Municipio de Palmira, al occidente con el Municipio de La Cumbre y con la cordillera Occidental.



Yumbo consta de 4 comunas con 23 barrios, en el área rural con 10 corregimientos y 16 veredas, Yumbo es uno de los municipios más ricos del Valle del Cauca, actualmente hay instaladas 461 grandes empresas entre las que se encuentran fábricas de cemento, papel, metálicos, productos químicos, maquinaria agrícola, materiales para la construcción, cerveza y bebidas gaseosas.

2. EL PROBLEMA

Desde su incorporación como uno de los recursos más importantes de los municipios, el Impuesto de Industria y Comercio, cuyo antecedente reciente se puede fijar en 1913, cuando se crea en la ciudad de Bogotá y dos años más adelante se vuelve un impuesto nacional, por ser dentro de un marco general potestativo del ente territorial, es susceptible de utilizarse como una estrategia útil para el diseño de la política fiscal municipal, al tiempo que genera impacto en los sujetos pasivos.

Sin embargo y ante las pocas evidencias halladas en torno al tema, en especial como una preocupación de los Contadores Públicos, conviene preguntarse:

¿El ICA es uno de los más importantes tributos a los que están obligados quienes realizan actividades económicas en el municipio?

¿El ICA ha permitido que los sujetos pasivos del mismo realicen inversiones, generen empleo, y se incentive su actividad económica?

¿Cuál es la percepción que tienen los sujetos pasivos del impuesto?

¿Cómo incide en la estructura financiera de los contribuyentes el cumplimiento de la obligación?

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

Estudiar el ICA en el municipio de Yumbo desde la perspectiva del sujeto pasivo, en cuanto al cumplimiento de la obligación y la percepción que se tiene del mismo, en el sentido de haber permitido la inversión, la generación de empleo, y el crecimiento económico.

3.2 ESPECÍFICOS

1. Establecer un marco teórico para el estudio del ICA en el municipio.
2. Revisión de la evolución normativa del ICA en el municipio, análisis de las reformas y sus considerandos.
3. Evaluación del impacto del ICA en materia de inversión, generación de empleo y crecimiento económico para el contribuyente.
4. Identificar la percepción de los contribuyentes y agentes como asesores, consultores.
5. Describir la cultura tributaria relacionada con el ICA en el municipio.

4. MARCO DE REFERENCIA

4.1 MARCO TEORICO

Para abordar y dar cuenta de los objetivos propuestos, se precisa de un referente teórico que permita soportar y analizar los resultados; importa por tanto, incorporar la hacienda pública, los principios del derecho tributario, la política fiscal, estado de derecho, división tripartida del poder, el tributo, presupuesto público, plan de desarrollo.

En Smith (1997) se ubican elementos fundamentales en materia del ingreso del Estado y las denominadas máximas, las que con el transcurso del tiempo se ven reflejadas en los principios del derecho tributario consagrados en la Constitución Política colombiana.

Sus postulados “1) Los individuos de un Estado deben contribuir al mantenimiento del Gobierno, cada uno, de ser posible, en división tripartida del poder a su capacidad, es decir, en proporción a la renta de que disfruta bajo la protección del Estado; 2). El impuesto, o la parte del impuesto que cada persona es obligada a pagar, debe ser cierto y no arbitrario; 3). Todo impuesto debe ser recaudado en la época y en la forma en que se considere más cómoda para el contribuyente; 4). Todo impuesto debe recaudarse de manera que haga salir de las manos del pueblo la menor suma posible; al mismo tiempo, el producto de los impuestos, una vez salido de manos del pueblo, debe entrar lo antes posible en el tesoro público acortando el período de exacción lo más que se pueda”¹

¹ SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones, p.726, 727.

Principios analizados desde la Constitución y la teoría del Estado, en Bravo (1995) ponencia presentada en las XVII Jornadas Latinoamericanas de derecho tributario a instancias del ICDT.

El Estado en la perspectiva del contrato social, siguiendo a Rousseau² (1989) como acto de asociación, como pacto mediante el cual, todos los asociados renuncian a sus libertades individuales a favor del conglomerado, sometiéndose a la ley.

La hacienda como disciplina, siguiendo a Restrepo³ (1996) y los autores citados por éste, centrado en su objeto, tal es, “el estudio de la forma en que se logran los objetivos del sector público a través de los medios de ingresos y gastos públicos, dirección de la administración de la deuda y las transacciones correspondientes, siendo uno de sus fines la redistribución de la riqueza”.

Estado, principios y hacienda, permiten introducir el concepto de relación jurídica tributaria, comentada por BRAVO⁴ (1976) desde la noción de derecho, fruto de la potestad del legislador; que permite al tiempo considerar la división tripartida del poder en Montesquieu, formulada en El espíritu de las leyes.

En coherencia importa establecer la política fiscal que subyace y la vigencia o no de perspectiva de Keynes⁵ (2000) a manera de referente.

El sujeto pasivo en la relación jurídica tributaria y su percepción desde la cultura.

² ROUSSEAU, Jean-Jacques, El contrato social, "Capítulo VI: Del pacto social".

³ Restrepo Juan Camilo, Hacienda Pública, Pág.: 53

⁴ Bravo Arteaga Juan Rafael, Nociones Fundamentales de Derecho Pág. 49.

⁵ John Maynard Keynes, La Teoría general Capítulo 6.

4.2 MARCO JURIDICO

Se hace un recorrido de la legislación relacionado con el origen, evolución y manifestaciones del ICA en Colombia, relacionando el poder de legislar con el ordenamiento como sistema.

Con Kelsen (1953) la jerarquía de las normas, relacionando con los poderes consagrados en la legislación Colombiana según consagración constitucional y legal. Constitución política, la Ley 14 de 1983, el Decreto 1333 de 1986, la Ley 49 de 1990, la ley 788 de 2002, la Ley 111 de 2006, entre otras, al igual que los Acuerdos Municipales de Yumbo y sus respectivos reglamentos como el acuerdo No. 024 de 1999, acuerdo No. 016 de 2004, acuerdo 019 de 2003, acuerdo 020 de 2006 son los usuales en el marco jurídico del municipio de Yumbo.

De nosotros representa un reto para la realización del estudio, ejercitarse en la hermenéutica jurídica, para lo cual se remite a las clases y métodos de interpretación, esto es, la interpretación legislativa, judicial y doctrinal, en materia de métodos el gramatical, histórico, teleológico, sistemático en equidad.

5. HIPÓTESIS

El ICA en el municipio de Yumbo es uno de los más importantes ingresos de éste, y desde el punto de vista del contribuyente, el tributo afecta la situación financiera, al tiempo que las exenciones e incentivos previstos han permitido impulsar la inversión, la generación de empleo y el crecimiento económico.

6. JUSTIFICACIÓN

Desde el punto de vista institucional, en su Misión la Universidad del Valle asume el compromiso con la construcción de una sociedad justa y democrática, de ahí, la importancia del estudio de uno de los más importantes tributos de los municipios, con los que se aspira a dar cumplimiento a los fines de la hacienda, cumplir en general con las expectativas de los ciudadanos en busca de una mejor calidad de vida.

En la perspectiva profesional, es necesario señalar que resulta de la mayor trascendencia que los Contadores Públicos aborden los temas del tributo desde lo público, hagan parte de la propuesta en materia de la legislación, el control y la distribución de las rentas, por tanto, los resultados deben servir para orientar y reflexionar la política pública, al tiempo que ser orientador para la toma de decisiones del sujeto pasivo.

En lo personal, el Contador Público debe conocer los fundamentos del tributo y coadyuvar al sujeto pasivo a establecer los parámetros en los que se debe satisfacer la obligación.

7. METODOLOGÍA

El tipo de estudio debe ser descriptivo, en el sentido de presentar las distintas variables que en un municipio se pueden derivar del ICA, tales como, la cultura tributaria que subyace, la evolución legislativa, el cumplimiento de la obligación y el impacto de la satisfacción.

Se aplica el método deductivo en el sentido de partir del referente general sobre el ICA, analizar el caso de un municipio en particular.

La información se obtiene a partir de:

- Revisión bibliográfica, que permite apropiarse del referente teórico y jurídico.
- Utilización de información emitida y/o solicitada a los sujetos pasivos – contribuyentes, relacionados con: monto del impuesto a cargo, implicaciones de las exenciones e incentivos tributarios en la generación de empleo, crecimiento económico e inversiones.
- Análisis de doctrina y jurisprudencia en torno a situaciones especiales que sufren los sujetos pasivos en la discusión y determinación del tributo...
- Percepción de contribuyentes y agentes que coadyuvan a su gestión a través de las encuestas y entrevistas, a muestra que se determine de los sujetos pasivos.

El procesamiento de la información se hará conforme la técnica que corresponda, según se trata de información cuantitativa o cualitativa.

Teniendo en cuenta que éste estudio hace parte de un proyecto macro, se espera que sirva para la reflexión particular de los actores en el ente territorial, para lo que se presentará el resultado en lo posible ante el Concejo Municipal y el Alcalde, posteriormente sistematizados los hallazgos en una muestra representativa de los municipios del Departamento del Valle, presentar el resultado como aporte Departamental, en lo posible ante la Asamblea Departamental y la Gobernación.

8. CRONOGRAMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Actividad/meses	1	2	3	4	5	6
Revisión bibliográfica	XXXX					
Base de datos	X	XXXX	X			
Revisión documental e informes financieros			XXXX			
Entrevistas y encuestas				XXXX		
Análisis normativo	X	XXXX	XXXX	XXXX		
Procesamiento información				XX	XX.....	
Análisis información					XXXX	
Informe final						XXXX
Socialización resultados.						XXXX

9. CRONOGRAMA DE ANTEPROYECTO

No.	ACTIVIDAD	TIEMPO	CONTROL	SEPT	OCT	NOV	DIC
1	Idea	4	Estimado	■			
			Real				
2	Planteamiento del Problema	3	Estimado	■			
			Real				
3	Revisión Bibliográfica Preliminar	6	Estimado	■	■		
			Real				
4	Antecedentes	5	Estimado		■	■	
			Real				
5	Formulación del problema	4	Estimado			■	■
			Real				
6	Objetivos del problema	3	Estimado			■	■
			Real				
7	Justificación	2	Estimado			■	■
			Real				
8	Marco de referencia	3	Estimado			■	■
			Real				
9	aspectos metodológicos	3	Estimado			■	■
			Real				
10	Contenido temático tentativo	3	Estimado			■	■
			Real				
11	Bibliografía	15	Estimado	■	■	■	■
			Real				
12	Presupuesto	1	Estimado				■
			Real				
13	Sustentación	0	Estimado				
			Real				

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16

10.PRESUPUESTO

PRESUPUESTO ANTEPROYECTO			
JORNADA DE INVESTIGACIÓN			
HORAS DIARIAS	2		
DÍAS A LA SEMANA	5		
HORAS SEMANALES	10		
SEMANAS	4		
HORAS MENSUALES	40		
COSTO HORA	\$ 3.500		
COSTO MENSUAL		\$ 140.000	
MESES INVESTIGACIÓN	4		
COSTO INVESTIGACIÓN			\$ 560.000
HERRAMIENTAS DE TRABAJO			
COMPUTADOR		\$ 150.000	
INTERNET CARGO FIJO		\$ 500.000	
CONSUMO		\$ 100.000	
TEXTOS		\$ 150.000	
FOTOCOPIAS		\$ 210.000	
			\$ 1.110.000
DESPLAZAMIENTO A BIBLIOTECAS			
SEMANAS EN BIBLIOTECA DEP/TAL.	6	\$ 35.000	
SEMANAS EN BIBLIOTECA MARIO CARVAJAL	6	\$ 38.000	
SEMAQNAS BIBLIOTECA SAN FERNANDO U.V.	6	\$ 65.000	
TRANSPORTE MENSUAL AL MUNICIPIO		\$ 15.000	
COSTO DESPLAZAMIENTOS			\$ 153.000
ASESORES			
METODOLÓGICO 1		\$ 150.000	
TEMÁTICO 1		\$ 250.000	
TEMÁTICO 2		\$ 200.000	
COSTO ASESORES			\$ 600.000
COSTO TOTAL TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN			
			\$ 2.423.000

1. MARCO TEÓRICO

Dentro del estudio propuesto para entender a fondo los tributos municipales se requiere saber unas variables entre ellas es el Estado y dentro de este contexto hay que hablar de las personas que dieron la idea de Estado, uno de los personajes más importante es Rousseau que en uno de sus escritos dice "Encontrar una forma de asociación que defienda y proteja de toda fuerza común a la persona y a los bienes de cada asociado, y por virtud de la cual cada uno, uniéndose a todos, no obedezca sino a sí mismo y quede tan libre como antes...."⁶, además señala en otro aparte, "esta persona pública que de este modo es un producto de la unión de todas las otras, tomaba antiguamente el nombre de Civitas, y ahora el de República o de cuerpo político, al cual sus miembros llaman El Estado, cuando es pasivo, soberano cuando es activo y potencia comparándolo con sus semejantes. En lo referente a sus asociados, colectivamente reciben el nombre de pueblo, y se llaman en particular ciudadanos como participantes de la autoridad soberana, y vasallos, cuando están sometidos al Estado..."⁷.

Rousseau Habla del soberano que escribe "Por esta Fórmula se ve que el acto de asociación encierra una obligación recíproca del público para con los particulares, y que cada individuo, contratando, por decirlo así, consigo mismo, está obligado bajo dos respectos, a saber, como miembro del soberano hacia los particulares, y como miembro del Estado hacia el Soberano..."⁸. El Estado, está conformado por un conjunto de instituciones involuntarias, que tienen el poder de regular la vida

⁶ ROUSSEAU, Jean-Jacques, El contrato social, "Capítulo VI: Del pacto social Pág. 8".

⁷ Ibídem, "Capítulo VI: Del pacto social Pág. 8"

⁸ Ibídem, "Capítulo VII: Del soberano Pág. 17"

sobre el territorio, que forma una organización social que tiene por objeto de cumplir cabalmente los fines que son propios especialmente, el satisfacer íntegramente el mejoramiento creciente de los pueblos a quienes representan.

Además Montesquieu en su libro “el Espíritu de las Leyes” dice que “en cada Estado hay tres clases de poderes: el poder Legislativo, el poder Ejecutivo de los asuntos que dependen del derecho de gentes y el poder Ejecutivo de los que dependen del derecho civil.

Por el poder legislativo, el príncipe, o el magistrado, promulga leyes para cierto tiempo o para siempre, y enmienda o deroga las existentes. Por el segundo poder, dispone de la guerra y de la paz, envía o recibe embajadores, establece la seguridad, previene las invasiones. Por el tercero, castiga los delitos o juzga las diferencias entre particulares. Llamaremos a éste poder judicial, y al otro, simplemente, poder ejecutivo del Estado. Consideró que para la consecución de la máxima libertad aunada a la necesaria autoridad política, estos tres poderes (legislativo, ejecutivo y judicial), se debían separar...”⁹. Esta separación de poderes ha sido asumida por los gobiernos democráticos.

Siguiendo dentro del contexto de Estado debemos hablar de Adam Smith quien determina que es el pueblo quien debe sufragar los gastos del soberano mediante impuestos contribuyendo con una parte de sus propios ingresos para constituir unos ingresos públicos del soberano o la República y determina estas cuatro máximas con relación a los impuestos:

- **igualdad** “los vasallos de cualquier Estado deben contribuir al sostenimiento del Gobierno a proporción de sus respectivas facultades, en cuanto sea posible esta regulación, esto es, a proporción de las rentas o haberes de que goza bajo la protección de aquel Estado...”¹⁰
- **la certidumbre** “El tributo que cada individuo está obligado a pagar debe ser cierto y determinado y en modo alguno arbitrario. El tiempo de su cobro, la

⁹ MONTESQUIEU, El Espíritu de las Leyes, “Capítulo VI: De la constitución de Inglaterra”.

¹⁰ SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones, Pág. 726,727

forma de pago, su cuantía, todo debe ser claro y preciso tanto para el contribuyente como para cualquier otra persona...¹¹”.

- **comodidad** “Todo tributo o impuesto debe exigirse en el tiempo y modo que sea más conveniente a las circunstancias del contribuyente...¹²”
- **economía** “Toda contribución debe disponerse de tal suerte que del poder de los particulares se saque lo menos posible, sobre aquellos que entran efectivamente en el Tesoro Público del Estado...¹³, Un impuesto puede sacar, de hecho, del caudal de los particulares mucho mayor cantidad que la que llega a entrar en el tesoro público, de las cuatro maneras siguientes: la primera, “si la exacción o cobranza de él requiere un gran número de oficiales o dependientes, cuyos salarios absorben la mayor parte del producto total del impuesto...¹⁴”; la segunda, “si el impuesto es de tal naturaleza que oprime o coarta la industria, desanimando al pueblo para aplicarse a ciertos ramos de negociación que proporcionarían trabajo y mantendrían a mayor número de gentes, de tal manera que, al obligar a pagar semejante contribución, puede disminuirse y acaso arruinarse enteramente alguno de los fondos con que podría traficar del modo dicho...¹⁵”, La tercera, “se reduce a las confiscaciones y decomisos en que justamente incurren los desgraciados que pretendieron evadirse de pagar el impuesto, porque estas penas arruinan el caudal que pudiera en beneficio del público girarse en un modo lícito, y la pérdida de estos capitales, aunque justamente impuesta al contraventor, viene ocasionada por lo excesivo de la contribución, pues no hay mayor incentivo para el contrabando que los altos derechos que al ser eludidos prometen altas ganancias al defraudador, por lo cual se requiere evitar toda ley que ofrezca primero la tentación de infringirla y que imponga el castigo al que se deja

¹¹ Ibidem Pág. 726,727

¹² Ibidem Pág. 726,727

¹³ Ibidem Pág. 726,727

¹⁴ Ibidem Pág. 726,727

¹⁵ Ibidem Pág. 726,727

vencer por ella...¹⁶”, y En el cuarto “y último lugar, se sujeta a los pueblos a frecuentes visitas y odiosas fiscalizaciones de los recaudadores o administradores de rentas, porque esto les expone a una incomodidad, vejación u opresión, y aunque la vejación en un sentido riguroso no constituye gasto, es ciertamente equivalente a lo que el hombre daría por libertarse de tan importuna molestia, cuando no es indispensablemente necesaria...”¹⁷

Para David Ricardo los Impuestos son “una porción del producto de la tierra y de la mano de obra de un país, puesto a disposición del gobierno; su pago proviene siempre en último termino, ya sea del capital o del ingreso del país...”¹⁸.

De igual forma difunde que “Todos los impuestos inciden ya sea sobre el capital o sobre el ingreso. Si gravan el capital disminuirán proporcionalmente este fondo cuya magnitud viene siempre a regular la importancia de la industria productiva del país. De recaer sobre el ingreso, o bien disminuyen la acumulación o bien obligan a los contribuyentes a ahorrar la cantidad correspondiente al impuesto, disminuyendo proporcionalmente su anterior consumo improductivo de artículos necesarios o de lujo...”¹⁹.

En otro aparte pronuncia que “Cualquier impuesto que incida sobre el cultivador, ya sea en forma de impuesto predial en calidad de diezmos o como impuesto sobre el producto cuando este se obtiene, incrementará el costo de producción, elevando por tanto el precio del producto primo.

Un alza en el precio es el único medio de pagar el impuesto y, al mismo tiempo, de continuar obteniendo las utilidades usuales y generales de ese empleo que hace de su capital.

¹⁶ Ibidem Pág. 726,727

¹⁷ Ibidem Pág. 726,727

¹⁸ RICARDO, David, Principios de Economía Política y Tributación, “Capítulo VIII, Sobre Los Impuestos”.

¹⁹ Ibidem.

El impuesto sobre el producto primo no sería pagado por el terrateniente, tampoco lo pagaría el granjero; pero lo pagaría, en la forma de un precio más alto el consumidor...”²⁰

“Sin embargo un impuesto sobre el producto primo y sobre los artículos necesarios al obrero tendrá otro efecto más: hará que suban los salarios. En virtud del efecto del principio de población sobre el incremento de la humanidad, los salarios más bajos nunca continúan por mucho tiempo por encima de la tasa que la naturaleza y las costumbres demandan para el sostenimiento de los obreros...”²¹.

Al elevar los impuestos inciden unas variables como son los salarios, la oferta, la demanda que por supuesto afecta al cultivador, también los que consumen cualquier bien o dan uso de él deben pagar el impuesto.

Como dijo Keynes “el Estado tendrá que ejercer una influencia orientadora sobre la proporción marginal a consumir, a través de su sistema de impuestos, fijando la tasa de interés y quizá, por otros medios...”²².

El planteamiento general que hizo Keynes en materia económica es que se debía incrementar el gasto público en los períodos de recesión -haciendo que el Estado incurriera en un déficit- para generar demanda adicional que estimulara la inversión y disminuyera el desempleo. De esta forma, Keynes confiaba en que el gobierno podía moderar y hasta eliminar los ciclos económicos interviniendo en la economía.

La esencia de la teoría keynesiana estriba en que el Estado burgués, con el fin de conservar y consolidar el régimen capitalista, debe intervenir activamente en la vida económica y asegurar elevadas ganancias a los monopolios capitalistas más importantes. Para ello, a juicio de Keynes, hay que fundar y ampliar empresas capitalistas a cuenta del presupuesto estatal, hay que prestar ayuda financiera a los monopolios. No es pequeño el papel que confiere Keynes al desarrollo de las

²⁰ RICARDO, David, Principios de Economía Política y Tributación, “Capítulo IX, Impuesto Sobre productos primos”.

²¹ Ibidem.

²² KEYNES, John Maynard, Teoría General de la Ocupación, el interés y el dinero.

industrias de guerra con el fin de aumentar el empleo de la población y disminuir el crecimiento del paro forzoso. Para llevar a cabo estas medidas, Keynes y sus partidarios proponen elevar los impuestos que pagan los trabajadores, intensificar más aun el trabajo de los obreros. Desde el punto de vista de Keynes, las crisis económicas pueden superarse regulando la circulación monetaria. Para que se eleve la ocupación y se amplíe la producción, propugnaba Keynes que el Estado asegurara el incremento de la rentabilidad del capital disminuyendo el salario real de los trabajadores, redujera el tipo de interés, recurriera a la inflación, mantuviera una política de militarización de la economía a costa de los recursos estatales, aumentara los gastos con otros fines no productivos.

Como respuesta y alternativa a la teoría keynesiana resurgió la Neoclásica a mediados del siglo XX. El auge de los modelos de crecimiento neoclásicos arranca en 1956, cuando Solow publica su artículo “*A contribution to the theory of economic growth*”. Las hipótesis centrales de su modelo que formuló (rendimientos constantes, rendimiento decreciente del capital, función de demanda ajustada pasivamente a la función de oferta y progreso técnico exógeno) le llevaron a concluir que la *tasa de crecimiento económico per cápita* a largo plazo depende fundamentalmente de la tasa de incorporación de crecimiento técnico, que es independiente de la tasa de ahorro o de inversión, mientras que los *niveles* de ingreso *per capita* en el largo plazo dependen de la tasa de ahorro, que es la que determina el *stock* de capital, y de la función de producción, definida por el estado de la tecnología.

Con todo esto se busca que la política fiscal no se vea presionada por los problemas que pueda tener el Estado por la baja en los tributos y la incidencia en el gasto público.

Hay una entidad que administra los tributos esa entidad es la hacienda pública y el objeto de la hacienda pública como menciona Juan Camilo Restrepo es “El estudio de la forma en que se logran los objetivos del sector público a través de los

medios de ingresos y gastos públicos, dirección de la administración de la deuda y las transacciones correspondientes, siendo uno de sus fines la redistribución de la riqueza.

El estudio que lleva a cabo la hacienda pública busca lograr tres objetivos fundamentales: la retribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos, la estabilidad y, por último, el desarrollo de la economía, objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño presente y futuro del país.

En otras palabras, la hacienda pública es la disciplina que se encarga del estudio de los gastos e ingresos del Estado en pleno equilibrio económico, para lograr sus fines.

Los ingresos Públicos según Juan Camilo Restrepo se clasifican en:

- Ingresos ordinarios: Son aquellos que con cierta regularidad ingresan al patrimonio público, entre estos podemos clasificar las rentas de dominio público, las tasas, los ingresos parafiscales y los impuestos.
- Ingresos Extraordinarios: Son aquellos que ingresan de manera esporádica, entre estos podemos clasificar los empréstitos y otro grupo disperso y poco significativo de ingresos como pueden ser las herencias que recibe el Estado, las confiscaciones, etc.

También los clasifica en tributarios y no tributarios. Los primeros incluyen el producto de los impuestos, al paso que los ingresos no tributarios incluyen las llamadas tasas y multas, las rentas de origen contractual y los fondos especiales.

Mencionando que dentro del presupuesto también se incluye los llamados recursos de crédito, que se dividen en crédito interno y crédito externo.

- Rentas de dominio público: Son las que provienen de las explotaciones industriales y comerciales del Estado
- Tasas: Por tasas entendemos las remuneraciones que deben los particulares por ciertos servicios que presta el Estado, por ejemplo las contribuciones que los bancos y las entidades sujetas al control de la Superintendencia Bancaria pagan a esta; la contribución de las entidades

fiscalizadas por la Contraloría General de la República; las cuotas de valorización de obras nacionales; el producto de peajes y transbordadores.

- Diferencia entre tasa e impuesto: En la tasa existe una contraprestación, mientras que en el impuesto, por definición no se está pagando un servicio específico o retribuyendo una prestación determinada.
- Contribuciones Parafiscales: Las llamadas contribuciones parafiscales son pagos que deben hacer los usuarios de ciertos organismos públicos o semipúblicos para asegurar el financiamiento de estas entidades de manera autónoma. Se mencionan como ejemplos más comunes las cotizaciones a la seguridad social o ciertos pagos a organismos beneficiarios de estas tasas.
- Impuestos: El profesor Gastón Jeze ha propuesto una definición del impuesto según la cual “este es una prestación pecuniaria exigida a los particulares por vía de autoridad a título definitivo y sin contraprestación con el objeto de atender las cargas públicas”

La justificación de los impuestos dentro de la teoría de la hacienda pública clásica era financiar la parte del gasto público que no fuere financiable con otros recursos, tales como los del dominio público y las tasas.

No fue sino hasta hace unos cuantos años cuando los economistas empezaron a pensar en la política fiscal no como medio de amortiguar las fluctuaciones, sino como instrumento para acelerar el progreso económico mediante una redistribución de los recursos de la comunidad entre consumo e inversión.

La tributación tiene objetivos de carácter permanente, independientes de la financiación de gasto público: redistribuir el ingreso, financiar ciertos bienes y servicios públicos que no podrían ser financiados por mecanismos diferentes del impuesto, e influir sobre los grandes agregados económicos.

Juan Camilo Restrepo menciona los principios rectores de la tributación:

- Principio de Neutralidad: Busca que en lo posible, los impuestos no distorsionen las decisiones económicas de los individuos.

- Principio de Equidad: Dentro de este hay dos teorías la de Beneficio y la de Capacidad de Pago, la primera sostiene que los impuestos deben aplicarse en función de los beneficios o de las utilidades que las personas gravadas obtienen con los gastos públicos que se financian con los impuestos, la segunda determina que las personas que disponen de mayor bienestar económico o de un nivel general de vida superior que otro, debe contribuir en mayor medida.
- Costo mínimo de recaudación y pago: Este es un aspecto que por obvio a veces pasa desapercibido, pero que constituye uno de los principios, sobre todo en países en vía de desarrollo, mas quebrantados y que mayores distorsiones crean dentro de la formulación del modelo tributario.

En síntesis podemos decir que el sistema tributario debe cumplir con tres grandes objetivos en primer lugar la neutralidad, en segundo lugar la equidad y en tercer lugar la máxima economía en el recaudo, en el pago y en el control al fraude...”²³.

Hostede Geert, citado por Miguel Angel Urrieta en su tesis define cultura como una “programación mental que distingue los integrantes de un grupo expuestos a una misma educación y a experiencias similares...”²⁴ esta programación se puede decir que se desarrolla en los ambientes sociales del individuo donde ha crecido y vivido, los cuales son establecidos por las instituciones que conforman un estado como son la familia, las instituciones educativas, las asociaciones civiles y el gobierno. Esto es lo que se denomina, según el autor, cultura nacional.

Desde el punto de vista sociológico el estudio de la conducta humana es importante para lograr el cambio de las conductas del ser humano, en este sentido Marini Morales Ana señala en su trabajo de investigación que la “programación biológica graba en la especie humana muy pocos instintos básicos, solamente aquellos destinados a garantizar su supervivencia. Las tendencias de conducta,

²³ RESTREPO, Juan Camilo, Hacienda Pública, “Sección Segunda. Clasificación de los Ingresos públicos, Sección Tercera. Fundamento de la Tributación, Sección Cuarta. Principios Rectores de la Tributación”

²⁴ http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P700.pdf - pág. 25

por el contrario no están total y absolutamente determinados genéticamente por lo que se puede modificar, reconducir, educar en suma para finalmente transformar aspectos indeseables en otros productivos y aceptables por el conjunto social...”²⁵.

Con respecto a la cultura nacional, se observa en las revisiones realizadas que los valores más arraigados del individuo se adquieren en los primeros años, cuando esta comienza a programar la mente.

La cultura nacional, por lo general, es más profunda que la organizacional, ya que los valores se van arraigar primero en el individuo para posteriormente incorporarse a la sociedad como son el trabajo y las organizaciones.

Hay investigaciones que confirman que la cultura es importante para el éxito político y económico.

De lo anterior expuesto, se considera que la cultura tributaria se debe formar al individuo desde temprana edad; donde la educación tiene un rol importante para que este adquiera la creencia firme de cumplir con las obligaciones tributarias en el futuro.

2. MARCO JURÍDICO

Para entender este marco jurídico se debe hacer un análisis de la “Teoría Pura del Derecho” de Hans Kelsen en la cual se plantea el orden jurídico mediante la siguiente pirámide la que lleva su nombre:

²⁵ http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P83.pdf - pág. 21



Kelsen llegó a la conclusión de que toda norma obtiene su validez de una norma superior, remitiendo su validez hasta una norma hipotética fundamental cuya validez es presupuesta y no cuestionada, la *Grundnorm*, y que situó en el Derecho internacional.

Después de esta breve introducción que explica el funcionamiento jurídico se puede comenzar a hablar de La Constitución Política Colombiana con el preámbulo “EL PUEBLO DE COLOMBIA, en ejercicio de su poder soberano, representado por sus delegatarios a la Asamblea Nacional Constituyente, invocando la protección de Dios, y con el fin de fortalecer la unidad de la Nación y asegurar a sus integrantes la vida, la convivencia, el trabajo, la justicia, la igualdad, el conocimiento, la libertad y la paz, dentro de un marco jurídico, democrático y participativo que garantice un orden político, económico y social

justo, y comprometido a impulsar la integración de la comunidad latinoamericana decreta, sanciona y promulga la siguiente CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA...”²⁶

De los principios fundamentales:

“...Artículo 1. Colombia es un Estado social de derecho, organizado en forma de República unitaria, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista, fundada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran y en la prevalencia del interés general...”²⁷.

2.1 MARCO CONSTITUCIONAL

De acuerdo con el Artículo 95, “Toda persona está obligada a cumplir la Constitución y las leyes. Son deberes de las personas y el ciudadano: Contribuir al financiamiento de los gastos del Estado dentro de los conceptos de justicia y equidad...”

Como lo planteaba Rousseau en el contrato social el individuo hace parte de una sociedad y por lo tanto debe contribuir para su sostenimiento, es lo que regula este artículo como un deber de las personas y ciudadanos.

El Estado tiene una entidad para la administración de estos recursos la Hacienda Pública, ya que el artículo 334 establece que “...la dirección general de la economía estará a cargo del Estado. Este intervendrá, por mandato de la ley, en la explotación de los recursos naturales, en el uso del suelo, en la producción, distribución, utilización y consumo de los bienes, y en los servicios públicos y privados, para racionalizar la economía con el fin de conseguir el mejoramiento de

²⁶ Constitución Política de Colombia, Pág. 7.

²⁷ Constitución Política de Colombia, Pág. 8.

la calidad de vida de los habitantes, la distribución equitativa de las oportunidades y los beneficios del desarrollo y la preservación de un ambiente sano...”.

También se ordena que el Estado intervenga para dar pleno empleo a los recursos humanos y asegurar que todas las personas, especialmente las de menores ingresos, tengan acceso efectivo a los bienes y servicios básicos, como acueducto, alcantarillado, electricidad y salud. Además el estado debe promover la productividad y la competitividad y el desarrollo armónico de las regiones.

Es decir, la constitución crea un estado intervencionista como lo postula keynes, mediante la política fiscal, la emisión, los impuestos y la deuda pública, regulando las relaciones entre capital y trabajo, empresas y comunidad, fabricas y ambiente, procurando así la equidad. Teniendo en cuenta los tres objetivos fundamentales de la hacienda pública, la retribución, la estabilidad y el desarrollo de la economía.

Igualmente se observa claramente la división de los poderes como lo plantea Montesquieu en las ramas ejecutiva, legislativa y judicial, dándole a los entes territoriales cierta autonomía como lo dispone el artículo 287 que dice: “...las entidades territoriales gozan de autonomía para la gestión de sus intereses, dentro de los límites de la Constitución y la ley. En tal virtud tendrán los siguientes derechos:

1. Gobernarse por autoridades propias.
2. Ejercer las competencias que les correspondan.
3. Administrar los recursos y establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
4. Participar en las rentas nacionales...”

Es decir, esa autonomía de gestión no es absoluta, sino que debe ejercerse dentro de precisos lineamientos superiores.

En concordancia con este precepto, el artículo 288, establece “que las competencias atribuidas en los distintos niveles territoriales, serán ejercidas conforme a los principios de coordinación, concurrencia y subsidiariedad “en los términos que establezca la ley...”.

Acorde con estos principios, la Constitución señala en materia tributaria, respecto de los municipios:

“Artículo 313: Corresponde a los concejos: Votar de conformidad con la Constitución y la ley los tributos y los gastos locales...”.

Como dice Lucy Cruz de Quiñones en su conferencia “La Constitución y El Derecho Tributario”, “...constitucionalmente el poder tributario o imposición, entendido como la facultad propia de establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de las funciones públicas, radica primordialmente, en el Congreso, aunque se reconocen potestades tributarias concurrentes en cabeza de los entes territoriales, traducidas en facultades normativas subordinadas a la Constitución y la ley. Podríamos decir que la facultad constitucional de crear tributos, en tanto es potestad legislativa, radica exclusivamente en cabeza del Congreso Nacional. Ello se desprende de la clausula general de competencia prevista en el artículo 150 numeral 12 de la Constitución bajo el enunciado “....corresponde al Congreso hacer las leyes...”. Además las entidades locales tienen autonomía para establecer los tributos en su territorio siempre y cuando exista una ley que contenga una autorización impositiva en la cual se prevean los supuestos de hecho tipificadores del tributo que, es justamente el contenido de la competencia propia del Congreso...”²⁸.

Por tanto, la potestad impositiva de las entidades territoriales tiene que adecuarse a los mandatos de la ley que, a su vez, debe estar conforme con la Constitución.

Analizando la Constitución Colombiana de 1991 están presentes los principios tributarios fundamentales que dan garantías a la tributación en Colombia, que menciona Juan Rafael Bravo Arteaga en su libro Las Nociones Fundamentales del Derecho Tributario:

²⁸ CRUZ de Quiñones, Lucy, La Constitución y El Derecho Tributario. Conferencia

1. Principio de Legalidad, el cual está consagrado en los ordinales 11 y 12 del artículo 150 de la C.N., conforme a los cuales el Congreso Nacional, por medio de leyes, ejerce las funciones de establecer las rentas nacionales (ordinal 11) y las contribuciones fiscales y parafiscales (ordinal 12).
En el nivel de las entidades territoriales, los artículos 300, ordinal 4 y 313, ordinal 4, determinan que las Asambleas Departamentales y los Concejos Distritales y Municipales tienen la función de establecer los tributos regionales y locales, dentro del marco creado por la ley.
2. Principio de Irretroactividad, En el artículo 363 de la constitución de 1991 se consagra el principio general de la irretroactividad de las leyes tributarias y en el 338 el de la vigencia para el período siguiente a su promulgación, cuando se refiere a tributos de período. Cabe anotar que la Constitución de 1991 no se refiere a la irretroactividad de otras leyes distintas de las tributarias y de las penales, razón por la cual la vigencia de las demás sigue regulada por el Código de Régimen Político y Municipal, el cual en los artículos 52 y 53 determina que la ley, se empieza a aplicar dos meses de promulgada, salvo que ella misma determina desde cuándo debe empezar a regir.
3. Principios de equidad, igualdad y progresividad, estos están enunciados en el artículo 13 y 363 de la constitución de 1991, estrechamente unidos el de equidad y progresividad lo cual implica: a) los tributos se deben fundar en hechos reveladores de la capacidad económica del sujeto; b) deben afectar a los contribuyentes con base en una modalidad de igualdad, y c) esa igualdad debe corresponder al sacrificio que para cada uno representa el pago del tributo. También consagra el principio de eficiencia con el objeto de que el producto de la recaudación se adecuadamente elevada en comparación al costo de la misma.

2.2 MARCO LEGAL

El ICA aparece en Colombia como tal en el año 1986 cuando se estableció “una contribución industrial” a las personas que desempeñaban actividades industriales, comerciales, de artes y oficios que requerían una patente de funcionamiento, basándose en la Ley de patentes de 1810 se llevo a cabo por primera vez en la ciudad de Bogotá.

Ley 97 de 1913, Por la cual se les dan disposiciones especiales a ciertos concejos municipales porque la ley no disponía al respecto.

Posteriormente, en el Concejo de Bogotá se dictaron las Leyes 84 de 1915, 72 de 1926 y 89 de 1936, que fueron tomadas por otros municipios de manera dispersa sin racionalidad ni uniformidad en las normas del impuesto

Ley 136 de 1994, “por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios”.

Ley 14 del 6 de julio de 1.983, “Por la cual se fortalecen los fiscos de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones”.

En el capítulo II de dicha Ley, con los artículos 32 al 40, se determinan las bases generales de regulación del gravamen municipal de industria y comercio. En estas normas se señala que el hecho generador del tributo es la realización o el ejercicio de actividades comerciales, industriales o de servicios en el territorio de la jurisdicción municipal; el sujeto activo es el respectivo municipio; el sujeto pasivo las personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho que ejerzan directa o indirectamente las actividades objeto del gravamen y la base gravable impositiva está constituida por los ingresos brutos, obtenidos por las personas o las sociedades de hecho, reconocidas como sujetos pasivos.

Los mismos artículos definen las actividades que constituyen “hechos gravables” y que están vinculadas al sujeto que las realiza. Así, el artículo 34 considera actividades industriales las dedicadas a la producción, extracción, fabricación, confección, preparación, transformación, reparación, manufactura y ensamblaje de cualquier clase de materiales o bienes. El artículo 35 califica como comerciales las destinadas al expendio, compraventa o distribución de bienes o mercancías, siempre y cuando no estén consideradas por el Código de Comercio o por la misma ley 14 de 1.983 como actividades industriales (art. 34) o de servicios (art. 36 ib.). Y el artículo 36 señala como actividades de servicios, “las dedicadas a satisfacer necesidades de la comunidad”, mediante cualquiera de las que de manera enunciativa ejemplifica la norma.

Como la imposición tributaria a la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil recae, en cuanto a la materia imponible, sobre actividades de servicios que desarrolla en ejercicio de su objeto, la Sala se ocupará de su estudio pero aclara que si la imposición está contenida en actos administrativos éstos gozan de la presunción de legalidad y, por lo mismo, mientras no sean suspendidos o anulados por la jurisdicción contenciosa administrativa deben cumplirse por la administración y por el respectivo contribuyente.

La Corte Constitucional, en sentencia C-220 del 20 de mayo de 1.996, declaró exequible la expresión “o análogas” contenida en el citado artículo 36 subrogado por el artículo 199 del decreto ley 1333 de 1986 en el que aparece la misma expresión, y que también fue declarado exequible por iguales razones. Señaló que al referirse el legislador a las actividades de servicios que deben pagar el impuesto de industria y comercio, lo hizo de manera enunciativa y no taxativa por lo que la calificación de las actividades análogas corresponde hacerla a los concejos municipales, como corporaciones facultadas constitucionalmente para establecer tributos de conformidad con lo previsto en los artículos 287, 313.4 y 338 de la Constitución Nacional. Concluyó que: “...la expresión ‘o análogas’, contenida en el artículo 36 de la ley 14 de 1.983, no viola el principio de legalidad tributaria. El recurso a la analogía previsto en la norma demandada se refiere únicamente a la

determinación de otras actividades de servicios que siendo semejantes o similares a las enunciadas expresamente, deben ser objeto de impuesto de industria y comercio...”.

El decreto ley 1333 de 1.986, por el cual se expidió el Código de Régimen Municipal, en el Título X, Capítulo II, regula lo concerniente al impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros que va del Artículo 195 al 213 y el artículo 195 lo enuncia así:

“...El impuesto de industria y comercio recaerá, en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que se ejerzan o realicen en las respectivas jurisdicciones municipales, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos...”.

Los artículos 197, 198 y 199 definen las actividades industriales, comerciales y las de servicios, en los mismos términos de la ley 14 de 1.983.

El artículo 200 ordena sobre el impuesto de avisos y tableros:

“El impuesto de avisos y tableros, autorizado por la ley 97 de 1.913 y la ley 84 de 1.915 se liquidará y cobrará a todas las actividades comerciales, industriales y de servicios como complemento del impuesto de industria y comercio, con una tarifa de un quince por ciento (15%) sobre el valor de éste, fijada por los Concejos Municipales...”.

La causación de este gravamen no es automática, pues se origina en el hecho de ocupar el espacio público con avisos publicitarios, como lo ha expuesto la jurisprudencia de la Sección Cuarta de esta Corporación: “...El mencionado impuesto se causa siempre y cuando el contribuyente tenga avisos o tableros colocados bien sea en espacios o lugares públicos del respectivo municipio o que estando en las instalaciones internas de la empresa sean visibles desde el espacio exterior...”. (Rad. 8037. 21 de marzo de 1997).

Decreto 1421 de 1.993, expedido por el gobierno nacional en ejercicio de las facultades previstas en el artículo 41 transitorio de la Carta Política, y con fundamento en las previsiones del artículo 322, introdujo modificaciones al impuesto de industria y comercio.

El artículo 153 señala: “...El establecimiento, determinación y cobro de tributos, gravámenes, impuestos, tasas, sobretasas y contribuciones en el Distrito se regirán por las normas vigentes sobre la materia con las modificaciones adoptadas por el presente Estatuto...”.

La Sección Cuarta del Consejo en sentencia del 13 de agosto de 1999, consideró que “...en materia del impuesto de industria y comercio del Distrito Capital se aplican, en primer lugar, las disposiciones especiales del decreto 1421 de 1.993, y en lo que no pugnen con ellas, las previsiones de la ley 14 de 1.983 y normas concordantes...”. (Exp. 9306).

Código de Comercio (decreto ley 410 de 1.971) Dentro de la enumeración de actos mercantiles contenida en el artículo 20, numeral 9, el Código de Comercio, señala: “...La explotación o prestación de servicios de puertos, muelles, puentes, vías y campos de aterrizaje...”.

Se entiende que el ejercicio de estas actividades, por tener la connotación de mercantiles, debe serlo por quien ostente la calidad de comerciante, así lo haga o no en forma permanente. Y la condición de comerciante se da, precisamente, por ocuparse profesionalmente de algunas de las actividades que la ley considere mercantiles (art. 10 C. de Co.).

Como lo ha reiterado la doctrina, el elemento común a las actividades mercantiles lo constituyen la intermediación y el ánimo de lucro, características propias de los actos de comercio.

Hay una modificación en el artículo 115 del Estatuto tributario colombiano por medio del artículo 4 de la ley 1111 de diciembre de 2006 que todos los contribuyentes del impuesto de la renta tiene derecho a deducir en sus

declaraciones de renta de los años 2007 y siguientes el 100% del valor que durante el año fiscal hayan pagado efectivamente de ICA.

2.3 ACUERDOS MUNICIPALES

En lo que toca al Municipio de Yumbo específicamente se relacionan los acuerdos municipales sancionados por el Concejo Municipal:

- Acuerdo No. 0030 de Diciembre 24 de 1998, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios por concepto de intereses de mora en los impuestos de industria y comercio y predial y complementarios.
- Acuerdo No. 0024 de Diciembre 31 de 1999, Por medio del cual se adopta el Estatuto Tributario Municipal, este es derogado por el Acuerdo No. 016 de Diciembre 31 de 2004.
- Acuerdo No. 0032 de Noviembre 1 de 2001, Mediante el cual se exonera del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros a las empresas industriales o comerciales que se establezcan en el municipio de Yumbo Valle.
- Acuerdo No. 001 de Enero 30 de 2002, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios para la vigencia fiscal del año 2002 que garanticen el recaudo actual y recuperación de la cartera morosa por concepto de impuesto predial, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros.
- Acuerdo No. 025 de Noviembre 25 de 2002, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios para la vigencia fiscal del año 2002, por

concepto de intereses de mora en el cobro de impuestos predial, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros.

- Acuerdo No. 035 de Diciembre 20 de 2002, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios para la vigencia fiscal del año 2003 que garanticen el recaudo actual y recuperación de la cartera morosa por concepto de impuestos predial, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros.
- Acuerdo No. 001 de Febrero 11 de 2003, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios por el pago de los impuestos de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros y predial unificado.
- Acuerdo No. 007 de 2003, por el cual se exonera el pago de impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros y predial unificado a toda persona natural o jurídica que construya, modifique o adecue parqueaderos con las normas técnicas exigidas por el departamento de planeación municipal de Yumbo.
- Acuerdo No. 019 de Abril 24 de 2003, en el cual se hacen exoneraciones para las empresas que fijen su domicilio y contraten personal residente en el municipio de Yumbo.
- Acuerdo No. 040 de Octubre 1 de 2003, mediante el cual se exonera el pago de impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros a los organizadores de las festividades del municipio de Yumbo.
- Acuerdo No. 048 de Diciembre 10 de 2003, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios para la vigencia fiscal del año 2004, que garanticen el recaudo actual y recuperación de la cartera morosa por

concepto de impuesto predial, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros.

- Acuerdo No. 012 de Noviembre 22 de 2004, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios para la vigencia fiscal del año 2004, por concepto de intereses de mora en el cobro de impuesto predial, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros.
- Acuerdo No. 015 de Diciembre 23 de 2004, Por el cual se establecen descuentos tributarios para la vigencia fiscal del año 2005, por concepto de impuesto predial unificado, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros.
- Acuerdo No. 016 de Diciembre 31 de 2004, establece el “Estatuto Tributario del Municipio de Yumbo” que rige hasta el momento, en el libro I, capítulo II presenta el estatuto del ICA en el municipio de Yumbo que van desde el artículo 22 al 52 y en el capítulo III de este libro se encuentra también el impuesto complementario de avisos y tableros que va entre los artículos 53 al 59.
- Acuerdo No. 020 de Septiembre 27 de 2006, por medio del cual se modifica y adiciona el estatuto tributario del Municipio de Yumbo establecido mediante acuerdo 016 del 31 de Diciembre de 2004.
- Acuerdo No. 004 de Marzo de 2008, Por medio del cual se exonera de los impuestos de Industria y Comercio y su complementario de avisos y tableros y de predial unificados a los centros de eventos, ferias y convenciones que vinculen personal residente en el municipio de Yumbo Valle.

- Acuerdo No. 024 de Diciembre 9 de 2008, Por medio del cual se establecen estímulos tributarios para la vigencia fiscal del año 2009, por concepto del impuesto predial e industria y comercio.

Para el análisis de esta normatividad que rige el Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Yumbo se debe usar como herramienta la hermenéutica jurídica,” la cual se entiende como una forma de interpretar una esencia normativa general, para aplicarla a un caso particular, conociendo su verdadero sentido y alcance. De alguna manera se pretende hacer una interpretación intelectual de un concepto abstracto, para relacionarla con un medio ontológico, siempre integrada a un concepto de justicia.

Las leyes tal como lo plantea la legislación civil son expedidas en la presunción de que sean conocidas por toda la comunidad y por eso su ignorancia no excusa su cumplimiento (artículo 56 ley de 1913, art. 9 ley 57 de 1887); su conocimiento se deriva de la promulgación y en ella se determina de manera general una obligatoriedad para el equilibrio de la vida comunitaria, incluyendo dentro de su estructura el fin social dentro de su estructura gramatical.

La interpretación no puede considerarse como un acto individual, discrecional o mecánico de escogencia y determinación de una norma aplicable; la interpretación debe fundamentarse en el conocimiento claro y preciso de unos hechos particulares que caracterizan un situación concreta, para decidir cuáles son las normas generales reguladoras de tales circunstancias. La interpretación jurídica se puede sintetizar de una manera lógica en la determinación de lo general, a partir de los componentes de lo general pero de una generalidad que no es dable construir a partir de una situación particular, sino que se encuentra preestablecida en un ordenamiento positivo.

En el caso del derecho fiscal y especialmente de su componente tributario, existen interrelaciones muy marcadas con otras ramas del derecho, especialmente el civil, el mercantil y el penal y entre ellos las formas relacionales pueden ser diversas. A vía de ejemplo se puede plantear el caso de los problemas relacionales existentes

entre el derecho tributario y el mercantil, en relación a libros y papeles de los comerciantes y muy especialmente a los libros de contabilidad. En este campo el derecho tributario remite las características de los libros contables a los criterios de la legislación mercantil, pero al mismo tiempo prescribe normas contables que para efectos fiscales deben ser observadas, las cuales pueden resultar compatibles o contradictorias con la ya mencionada legislación mercantil.

Para efectos de interpretación se han establecido unas clases que permiten su organización de acuerdo a su forma y obligatoriedad, y en alguna medida al sujeto que realiza dicha interpretación.

La clasificación general más reconocida nos señala la siguiente estructura:

- Interpretación legislativa
- Interpretación judicial
- Interpretación doctrinal

Interpretación Legislativa, este tipo de interpretación es el realizado directamente por el poder legislativo, por el directamente investido de facultades extraordinarias o por el gobierno en uso de su facultad reglamentaria y es de obligación general.

Interpretación Judicial, Es el tipo de interpretación más compatible con los conceptos generales de la Hermenéutica, ya que es donde mejor se observa el proceso de la interpretación de la norma general de acuerdo a las características de un caso particular que debe ser resuelto, de acuerdo al ordenamiento genérico, siendo esta de obligatoriedad para las partes del litigio.

Interpretación Doctrinal, Se llama interpretación doctrinal de la ley a la exposición que de su contenido hace la ciencia del derecho. Cuando los especialistas clarifican y actualizan las normas del derecho positivo, complementan la tarea legislativa y la potestad reglamentaria, descubriendo el sentido propio de cada disposición y superando sus oscuridades, silencios o insuficiencias. Cuando lo hace la doctrina oficial obliga a los funcionarios públicos, pero si la realiza la doctrina privada no obliga a nadie.

También existen métodos de interpretación los que en el caso de la normas jurídicas constituyen el conjunto de normas, procedimientos, actividades y actitudes que permiten comprender la esencia de la norma jurídica para aplicarla aun caso particular, para solucionar un problema concreto. Los métodos de interpretación normativa generalmente conocidos son:

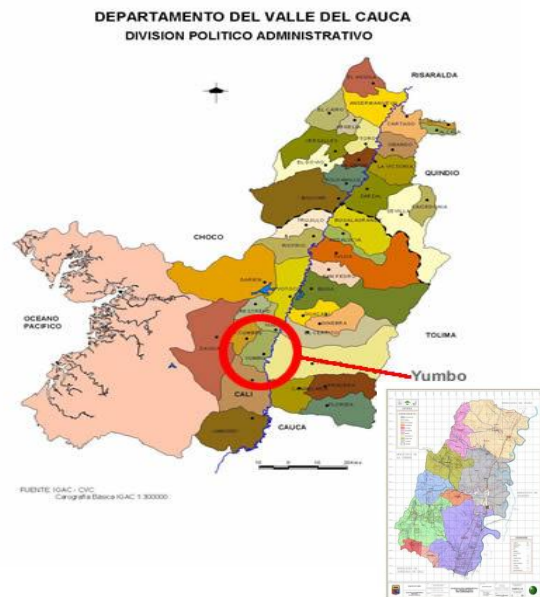
- **Interpretación gramatical**, consiste en conocer el sentido de la norma atendiendo el significado de los términos utilizados en la construcción de la norma, dando lugar al principio hermenéutico según del cual “cuando el sentido de la ley se claro, no se desatenderá su tenor literal a pretexto de consultar su espíritu.
- **Interpretación Histórica**, la interpretación histórica intenta desentrañar el sentido actual de la ley, acudiendo al estudio de su elaboración y a sus precedentes.
- **Interpretación teleológica**, la interpretación teleológica busca desentrañar la finalidad de la norma jurídica y resulta decisiva en materias fundamentales, aunque pueda resultar insegura.
- **Interpretación sistemática**, la interpretación sistemática plantea que el sentido de las palabras proposiciones de un texto legal deben relacionarse con la organización institucional, la rama jurídica a que pertenece y el sistema jurídico total para conocer el sentido de la norma por su posición en un contexto que sirve para ilustrar cada una de sus partes de manera que haya entre todas ellas la debida correspondencia y armonía; en estas circunstancias los pasajes oscuros de una ley pueden ser ilustrados por medio de otras normas que versan sobre el mismo asunto, tiene dos tipos de interpretación extensiva y restrictiva.
- **Interpretación por equidad**, también conocida como interpretación sociológica, determina que los pasajes oscuros o contradictorios de la ley pueden interpretarse con arreglo a la equidad natural.

- **Interpretación prevalente**, es el tipo de interpretación que debe aplicarse en presencia de textos legales contradictorios, debiéndose adoptar uno en rechazo de otros”²⁹

²⁹ Ajustes Integrales Por Inflación, Hermenéutica Jurídica.

3 MARCO CONTEXTUAL

El municipio de estudio es Yumbo que se encuentra al sur occidente colombiano del Departamento del Valle del Cauca a una altura de 1.021 metros del nivel del mar, con un área superficial de 227.89 kilómetros cuadrados. El cual limita al norte con el municipio de Vijes, por el sur con la ciudad de Santiago de Cali, por el oriente con el municipio de Palmira, al occidente con el municipio de La Cumbre y con la cordillera Occidental.



Yumbo consta de 4 comunas con 23 barrios, en el área rural con 10 corregimientos y 16 veredas, Yumbo es uno de los municipios más ricos del Valle del Cauca, actualmente hay instaladas 461 grandes empresas entre las que se encuentran fábricas de cemento, papel, metálicos, productos químicos, maquinaria agrícola, materiales para la construcción, cerveza y bebidas gaseosas.³⁰

³⁰ www.yumbo.gov.co, Historia y Geografía

4 ANÁLISIS MARCO JURÍDICO

ACUERDO 30 DE 1998

Amparados en la sentencia C-52 de octubre 10 de 1996, en la cual se otorga la facultad a los concejos municipales para condonar deudas a favor de los tesoros municipales y teniendo en cuenta la grave crisis económica y que el sector industrial se encontraba en situación financiera deficitaria, implicando que por razones de justicia y equidad se hacía necesario un clima de incentivos tributarios, Se crea este acuerdo con el fin de que los contribuyentes pudieran dar cumplimiento a sus obligaciones con la entidad territorial mediante la condonación de intereses por mora en el pago de los impuestos predial unificado y de industria y comercio y complementarios.

ACUERDO 29 DE 1999

El concejo Municipal de Yumbo, en ejercicio de sus facultades legales en especial las consagradas en el Artículo 313 numeral 4 de la Constitución Nacional, Artículo 1 numeral 7 de la Ley 136 de 1994, Ley 488 de 1998, Ley 223 de 1995, Ley 49 de 1990, Ley 14 de 1983, adoptan el Estatuto Tributario Municipal. Este acuerdo es derogado por el Acuerdo No. 016 de Diciembre 31 de 2004.

ACUERDO No. 0032 DE 2001

Como una estrategia para reactivar la economía, la generación de empleo y aumentar los ingresos de los habitantes, se crean incentivos para empresas industriales o comerciales que se radiquen en el Municipio, generando desarrollo

económico y social, gracias a las facultades Constitucionales otorgadas por el Artículo 313, la ley 14 de 1986 y la ley 136, artículo 32, numeral 7.

ACUERDO No 001 DE 2002, ACUERDO No 025 DE 2002, ACUERDO No 035 DE 2002, ACUERDO No 001 DE 2003, ACUERDO No 048 DE 2003, ACUERDO No 012 DE 2004, ACUERDO No 015 DE 2004, ACUERDO No 028 DE 2008

Estos acuerdos se crean como una estrategia para recuperar la cartera morosa y elevar el nivel rentístico que permitiera la inversión social que generara la satisfacción de necesidades básicas insatisfechas del municipio por medio de estímulos tributarios, como el no cobro de intereses de mora en el pago de los impuestos municipales, esto de conformidad con los artículos de la constitución política, 287 el cual le otorga autonomía a la entidades territoriales para la gestión de sus intereses dentro de las disposiciones vigentes, administrando los recursos y estableciendo los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, y el 313, numeral 4, estipula que le corresponde a los Concejos Municipales bajo los parámetros jurídicos votar los tributos y gastos locales.

ACUERDO No 004 DE 2003

Por medio del cual se modifica el acuerdo 032 de 2001 en el artículo primero, exonerando en un 100% del pago de impuesto de industria y comercio a las empresas que se establezcan en el municipio, de acuerdo al porcentaje de empleados contratados que sean residentes del mismo.

ACUERDO No. 007 DE 2003

Con el fin de recuperar el espacio público invadido por los vehículos que lo utilizaban como parqueadero se crea este acuerdo que exonera del 100% de los Impuestos de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros y predial unificado, por el término de 10 años a toda persona natural y jurídica que

construya, modifique o adecue parqueaderos en la comuna 2 del Municipio con las normas técnicas exigidas por el departamento de planeación municipal y demás normas vigentes sobre la materia. Acorde con las atribuciones concedidas por el Artículo 313, numeral 5, artículo 71 y artículo 32, numeral 7 de la ley 136 de 1994.

ACUERDO No 019 DE 2003

Como una estrategia de reactivación económica representada en la generación de empleo y el aumento de los ingresos de los habitantes, se exonera de Impuesto de industria y comercio y su complementarios de avisos y tableros a las empresas industriales y comerciales que se establezcan y vinculen personal residente en el municipio de Yumbo, este acuerdo se crea de acuerdo a las facultades concedidas por el artículo 313 numeral 10, la ley 14 de 1983 donde se regulan las exenciones y el tiempo por el cual se pueden otorgar que en ningún caso puede ser superior a 10 años y el artículo 71 de la ley 136 de 1994, el cual determina por quien pueden ser presentados los proyectos de acuerdo de los municipios.

ACUERDO 040 DE 2003

Este acuerdo se crea para poder celebrar las ferias del año 2003, ya que por razones financieras el Municipio no podía sufragar los gastos que se requerían para atender dichas festividades y se hizo necesario que fueran las empresas privadas quienes con su organización y recursos las llevaran a cabo, por lo tanto el Concejo haciendo uso de las facultades constitucionales otorgadas por los artículos 313 numeral 5, en el cual dice que le corresponde dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, ley 14 de 1983, la cual rige las exoneraciones y el tiempo de estas y la ley 136 de 1994, en la cual se determina quienes pueden presentar los proyectos de acuerdo municipales, exonera del pago de impuesto de industria y comercio y su

complementario de avisos y tableros durante el tiempo que duren las festividades a sus organizadores.

ACUERDO 016 DE 2004

Amparándose en los artículos 287 numeral 3, el numeral 4 del artículo 313, el artículo 338 de la Constitución Política, los cuales le dan facultades y reglamentan a los concejos en materia fiscal y organización territorial, además de las conferidas en el numeral 7 del artículo 32 de la ley 136 de 1994, literal b) del artículo 179 de la ley 223 de 1995, artículo 66 de la ley 383 de 1997 y el artículo 59 de la ley 788 de 2002, se modifica el estatuto tributario tanto para el sujeto pasivo como para el activo.

ACUERDO 020 DE 2006

Este acuerdo modifico los siguientes artículos:

- el artículo 7 administración de los tributos, artículo 31 Anticipo de impuestos los contribuyentes pagaran y liquidaran un anticipo de un quince por ciento 15%.
- el artículo 153 corrección de errores e inconsistencias, cuando se presente errores por parte del contribuyente en los formularios, podrá corregir en oficio o solicitud de parte, sin sanción, de conformidad con la Ley anti tramites 962 de julio de 2005 artículo 43.
- El artículo 289 pago de impuestos deberá efectuarse en las fechas y en los lugares que para tal efecto señale el Secretario de Hacienda.

ACUERDO 004 DE 2008

Exonera de impuestos de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros a los centros de eventos, ferias y convenciones que vinculen personal residente en el municipio, de acuerdo al programa de gobierno 2008-2011, en el

cual figura como política el desarrollo humano, social y económico de toda la ciudadanía y además que las empresas dedicadas a las actividades industriales y comerciales requieren de la vitrina que le proporcionan los centros de eventos.

5 ANÁLISIS DEL EMPLEO Y EL INGRESO

De las 2.326 empresas que se encuentran en el municipio de Yumbo el 61,1% pertenece al comercio, los servicios representan 27,1% y el 11.8% la industria. En la comuna 01 que colinda con Cali, se encuentra 24,2% de los establecimientos industriales los cuales son los más grandes; en cambio en la comuna 02 hay un 6,2%; aquí se encuentra la mayor participación de las unidades de comercio y servicios.

No obstante lo anterior, el sector que más empleo genera es el industrial con el 56.4% de los empleos contabilizados, seguidos por el de servicios que genera el 23.3% y finalmente el comercio con el 20.3%. Con esto vemos que el promedio de empleo generado por unidad es de 56 empleos para la industria, 10 para los servicios y 3,9 para el comercio, datos obtenidos en el plan de gobierno del alcalde Felipe Adolfo Restrepo G. Esto significa que, en promedio, las empresas comerciales son principalmente microempresa, las industriales son de tamaño grande y las de servicio son pequeñas.

Ya que Yumbo cuenta con una población de 96.574 habitantes para el año 2008, de los cuales el 87,8% se encuentra en la cabecera municipal y el resto en la zona rural, demostrando esto que es un municipio urbano. Además con los datos consultados se puede decir que el total de las 2.326 empresas generan 27.116 empleos. Por supuesto no todas estas personas residen en Yumbo, la mayoría no, pero si se observara con el criterio de oferta en el mercado local, habría 1,08 empleos para cada hogar Yumbeño. Como no se está considerando el sector primario, es decir el Estado y el 97,2% son empresas privadas, entonces la oferta de empleo del mercado local podría ser suficiente para solucionar el problema de desempleo que hoy se aprecia.

Se nota muy claramente que hay un aumento en el empleo, dentro del período observado. Pero hay un grave problema dentro de la población pues el nivel académico no es muy bueno, la mayoría se encuentran solo con el bachillerato y no hay una preparación a nivel superior por falta de universidades e institutos.

“El problema central es la existencia de población en situación socioeconómica baja, con ingresos que no le permiten la satisfacción de las necesidades básicas y con un capital cultural y escolar deficiente. Siendo evidente la necesidad de implementar programas de calificación laboral, para la generación de empleo e ingreso, y de intermediación para acercar la demanda con la oferta de empleo, todo lo cual garantice a los ciudadanos oportunidades que incidan en una mejor calidad de vida”. Y agrega que “El desempleo se explica por la falta de formación del recurso humano y por la dinámica demográfica, afectada por la migración y desplazamiento forzado que concentra en la localidad un volumen a tener en cuenta de población en edad de trabajar, con bajo nivel de escolaridad y calificación en un arte, oficio o profesión. Por ende, los sectores empresariales que ofrecen empleo, contratan personal procedente de municipios vecinos, en especial de la ciudad de Santiago de Cali, que obliga al desocupado a insertarse en el sector informal para la generación de sus ingresos.”³¹

Por lo tanto hay que impulsar el crecimiento de la economía a partir del mejoramiento de competitividad empresarial, la productividad de la fuerza laboral la atracción de la inversión productiva y la utilización de la inversión pública como instrumento de la administración municipal para la reactivación económica y para el avance hacia el cumplimiento del derecho al trabajo a su vez trazar políticas de motivación y oportunidades para el Impuesto de Industria y comercio.

En los ingresos totales del municipio en los últimos 5 años se muestra una alta participación y crecimiento de las rentas corrientes que son prediales, impuesto de industria y comercio y de avisos y tableros, circulación y tránsito y sobre tasa de

³¹ El dato reciente de número de desplazados es de 745 para el 2.003, fuente Personería Municipal

combustibles, con una evolución favorable de los ingresos tributarios promedio de 65,7%. (Anexo 1)

El Impuesto de Industria y Comercio es un ingreso tributario con un promedio de 67% en los 2 últimos años (2007-2008) presentando un crecimiento superior al 14% entre 2005 y 2007. Según datos suministrados Secretaria de Hacienda la señora Dora Ruth Buritica C., el recaudo se encuentra entre los niveles del 65% y 75%, se espera a futuro que con la entrada de nuevas empresas gracias a un programa de fiscalización más ajustado adoptado por la administración se logre obtener mejores resultados en el recaudo.

En cuanto a los gastos se puede decir que los de personal han presentado una dinámica de alto crecimiento explicado por el aumento en la contratación de temporales, pues la nómina de cargos se ha mantenido igual desde la reestructuración efectuada en el 2001.

El indicador de Ley 617 (gastos de funcionamiento/ingresos corrientes de libre destinación) se encuentra en un promedio de 44% por debajo del límite máximo exigido de 60%.

De los gastos anuales de inversión el de mayor erogación en los últimos años es la ejecución de obras y proyectos de inversión como en lo social y lo territorial entre otros, donde sobresale la construcción de la nueva sede municipal (CAMY), mejoramiento vial, optimización de acueductos, plan maestro de alcantarillado y saneamiento, aseguramiento régimen subsidiado, mejoramiento del deporte competitivo, seguridad, cultura y calidad de la educación.

5.1 RESULTADOS HISTÓRICOS

El de mayor aporte a la tesorería del municipio es el Impuesto de Industria y Comercio, y los otros ingresos tributarios toman la tendencia a ser igual como se aprecia en el Gráfico (Anexo 2, Gráfico No. 1 –Ingresos Tributarios).

En los últimos 5 años los ingresos no tributarios como el de las transferencias han bajado y los otros tienden a permanecer constantes (Anexo 3, Gráfico No. 2 – Ingresos No Tributarios).

En este análisis de los ingresos corrientes el de mayor aporte son los ingresos tributarios (Anexo 4, Gráfica No. 3 – Ingresos Corrientes).

En cuanto a los gastos en el municipio el de mayor erogación es el de Inversión que aumenta en los últimos 5 años mientras que los gastos de funcionamiento permanecen constantes (Anexo 5, Gráfica No. 3 – Gastos Municipio).

En estos 5 años por las fuentes de investigación se aprecia que los ingresos totales han tenido un constancia mientras que los gastos tienden a elevarse a medida que pasa el tiempo, por eso hay que tomar medidas para buscar nuevas ideas para que los sujetos pasivos contribuyan o se establezcan en el municipio (Anexo 6, Gráfica No. 4 – Ingresos vs Gastos).

6 NATURALEZA DEL ESTUDIO

El trabajo de investigación desarrollado es de tipo descriptivo, ya que se procedió a evaluar el nivel de conocimiento del Impuesto de Industria y Comercio del sujeto pasivo en el municipio de Yumbo.

En el presente trabajo de investigación el universo está constituido por tres sectores como son las actividades de servicio, industrial y comercial.

7 INFORME DE RESULTADO

El siguiente informe da cuenta de los resultados obtenidos en la encuesta sobre el Impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros (ICA) (Anexo 7 y 8).

La encuesta es el resultado del proceso de investigación de los sujetos pasivos del impuesto del ICA, llevado a cabo del 15 de mayo al 30 de junio de 2009, en total se obtuvieron 52 respuestas que representan la muestra planeada como parte del proceso de investigación y con lo cual se obtiene un nivel adecuado de representatividad.

7.1 ¿POR QUE SE REALIZO LA ENCUESTA?

El censo realizado en el Municipio de Yumbo sobre el impuesto del ICA parte de la necesidad de conocer su comportamiento de acuerdo a los establecimientos de comercio encuestados y así alcanzar los objetivos propuestos en este trabajo.

7.2 ¿QUIENES FUERON LOS ENCUESTADOS?

La encuesta va dirigida a las empresas que son contribuyentes del impuesto y está enfocada a las personas que se encuentran laborando dentro del ente económico.

- Propietario
- Socio
- Contador
- Gerente
- Auxiliares contables

De acuerdo a los datos entregados por la Tesorería Municipal de Yumbo en diciembre de 2008 se logro establecer la población de 2.326 empresas.

7.3 METODOLOGÍA

Para la aplicación de la encuesta se utilizo un cuestionario que debía diligenciar una persona vinculada a la empresa encuestada.

Los medios utilizados fueron: E-mail, personal y telefónicamente.

7.4 RESULTADOS GENERALES

Para la presentación de los resultados se realizo un Gráfica con los porcentajes de votación en todas las preguntas de la encuesta. (Ver Anexos)

Con el censo realizado a las empresas se obtuvo el siguiente resultado:

A la pregunta No. 1 ¿nombre o cargo de la persona que responde la encuesta? arrojo que el 3.8% es el gerente o quien dirige la empresa, el 25% el contador,

después lo sigue los propietarios de los establecimientos con un 30.8% y por último encontramos a las personas que laboran dentro de la organización como son los asistentes tributarios y auxiliares contables entre otros con un 40.4% dándose cuenta por la información que manejan dentro de las organizaciones y según se muestra en el Anexo 9, Gráfica No. 1.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	PROPIETARIO	16	30,8	30,8	30,8
	CONTADOR	13	25,0	25,0	55,8
	GERENTE	2	3,8	3,8	59,6
	OTROS	21	40,4	40,4	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

La pregunta No. 2 ¿las sedes de las organizaciones que se encuentran dentro del municipio? presento la siguiente distribución: el domicilio principal un 82.7% luego las sucursales con un 15.4% y por último las agencias con un 1.9%. (Anexo 10, Gráfica No. 2).

En este hallazgo del censo encontramos el tipo de empresa según su tamaño por el número de empleados y de sus activos.

Presentan el siguiente porcentaje como muestra el Anexo 11, Gráfica No. 3 el tamaño de la empresa por el número de empleados, mediana entre 51 y 200 empleados con un porcentaje del 11.5%, grande con un 17.3% con más de 201 empleados, con un 38.5% está la microempresa con empleados entre 1 y 10 y por último esta la pequeña empresa con empleados entre 11 y 50 con un porcentaje del 32.7% categoría que da la Ley 590 del año 2000.

Con los activos totales que posee las organizaciones encuestadas también nos damos cuenta del tamaño de la empresa, en el Anexo 12, Gráfica No. 4 presenta la microempresa con activos menores a 501 SMMLV con un 42.3% siendo esta con el mayor porcentaje, luego la sigue la pequeña con activos entre 501 a 5001

SMMLV con un 21.2%, luego las grandes con activos mayores a 15.000 SMMLV con un 19.2% y por último con un 17.3% la mediana con activos entre 5.001 a 15.000 SMMLV.

El régimen de las empresas encuestadas se encuentra en el Anexo 13, Gráfica No. 5, donde el porcentaje más alto pertenece al régimen común con un 75% y luego sigue el régimen simplificado con un 25%.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	COMUN	39	75,0	75,0	75,0
	SIMPLIFICADO	13	25,0	25,0	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nos encontramos el número de empleados vinculados a las empresas y arrojo lo siguiente en el Anexo 14, Gráfica No. 6, entre 1 y 5 el 32.7%, entre 6 y 15 el 17.3%, entre 16 y 30 el 17.3%, entre 31 y 50 el 7.7%, entre 51 y 100 el 3.8%, entre 101 y 200 el 7.7% y por último están con más de 201 el 13.5%.

Las actividades que ejercen actualmente los entes económicos encuestados son: Comercio con un 50%, luego la Industrial con un 28.8% y por último la de Servicio con un 21.2% (Anexo 15, Gráfica No. 7).

ACTIVIDADES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	INDUSTRIA	15	28,8	28,8	28,8
	COMERCIO	26	50,0	50,0	78,8
	SERVICIOS	11	21,2	21,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

7.4.1 PREGUNTAS GENERALES

Con las siguientes preguntas nos damos cuenta del comportamiento del impuesto del ICA dentro del municipio.

Se pregunto a los encuestados si conocían la normatividad vigente del impuesto del ICA en el municipio de Yumbo dando como resultado que el 84.6% respondió que sí y el 15.4% dijo que no, como se muestra en el Anexo 16, Gráfica No. 8.

Las empresas encuestadas dicen en referencia a que si es justo el impuesto del ICA dentro del municipio frente a los ingresos que recibe (Anexo 17, Gráfica No. 9):

- 48.1% injusto
- 44.2% justo
- 7.7% muy injusto.

Los encuestados consideran que no están conformes con la tarifa con que se encuentra gravada su actividad económica en un 59.6% y el otro 40.4% si están de acuerdo, así lo muestra en el Anexo 18, Gráfica No. 10.

Un 7.7% de las empresas encuestadas consideran que la ley si está bien diseñada en cuanto que la base tributaria del impuesto del ICA son los ingresos brutos y no las utilidades obtenidas durante el ejercicio (Anexo 19, Gráfica No. 11), el 73.1% no y el 19.20% no sabe o no responde.

Las empresas encuestadas dicen sí, que en algún periodo gravable las empresas ha tenido que cancelar impuesto del ICA aun teniendo perdida en el ejercicio con un porcentaje del 61.5% y con un 38.5% dicen que no, como se aprecia en el Anexo 20, Gráfica No. 12.

Los entes económicos encuestados muestran que un 80.8% cumplen oportunamente con las obligaciones tributarias y el 19.2% no (Anexo 21, Gráfica No. 13).

Los encuestados dicen que si han sido objeto de sanciones por la obligación tributaria por el impuesto del ICA (Anexo 22, Gráfica No. 14) con un 23.1% y no el 76.9%.

Con los que respondieron que si en la Gráfica No. 14 que son el 23.1%, incurrieron en sanciones por no pago el 7.7%, por extemporaneidad el 9.6%, por inexactitud el 3.8%.y el otro 2% no respondió (Anexo 23, Gráfica No. 15).

En el Anexo 24, Gráfica No. 16 nos muestra quienes en los últimos 5 años han sido de objeto de visitas por parte de los funcionarios del municipio, un 46.2% dijo sí y no el 53.4%.

Los que dijeron que si en el Anexo 24, Gráfica No. 16 contestaron que dos veces lo han visitado, con un porcentaje del 23.1%, una vez el 13.5% y varias veces el 9.6% como muestra el Anexo 25, Gráfica No. 17.

El trato de los funcionarios quienes practicaron las visitas a las empresa ha sido bueno (Anexo 26, Gráfica No. 18) con un porcentaje de 42.3%, muy bueno con el 11.5% y malo con el 1.9%.

El censo arrojo que están en desacuerdo en pagar más impuesto del ICA con un porcentaje del 80.8%, muy en desacuerdo el 15.4% y el 3.8% que están de acuerdo (Anexo 27, Gráfica No. 19).

Las empresas encuestadas pagan impuesto de ICA (Anexo 28, Gráfica No. 20) porque es un deber como contribuyente del municipio con un porcentaje de 69.2% y por las multas, sanciones o castigos con un porcentaje de 30.8%.

Las empresas encuestadas contestaron a la pregunta, están de acuerdo con lo que pagan del impuesto del ICA con respecto al beneficio que reciben, el 50% dice estar en desacuerdo, un 25% muy en desacuerdo, el 21.2% de acuerdo y el 3.8% no saben o no responden (Anexo 29, Gráfica No. 21), se nota claramente que los contribuyentes están molestos por los manejos que le dan a los dineros recaudados por el municipio y no ven la redistribución dentro de ella.

Las personas que contestaron esta encuesta dicen que están en desacuerdo en suprimir el impuesto del ICA en un 63.5%, muy en desacuerdo un 19.2%, de acuerdo el 13.5%, muy de acuerdo un 1.9% y no saben o no responden el 1.9% (Anexo 30, Gráfica No. 22), lo que se percibe según el mayor porcentaje de los encuestados es seguir contribuyendo al municipio.

Los contribuyentes contestaron que están de acuerdo en buscar la forma de pagar lo menos posible por impuesto de ICA con un porcentaje del 42.3% (Anexo 31, Gráfica No. 23), el 40.4% está en desacuerdo, muy de acuerdo el 15.4% y no sabe o no responde el 1.9%, se nota que se quiere pagar lo menos posible al ver que no hay una redistribución equitativa.

Las empresas que se acogieron a algunos de los incentivos que da el municipio de Yumbo (Anexo 32, Gráfica No. 24), el 7.7% genero de 10 a 25 empleos y el 92.3% no respondió a la encuesta.

7.4.2 PREGUNTAS ESPECÍFICAS

Con la pregunta 19 de la encuesta ¿cuál de las siguientes exenciones o estímulos tributarios conoce? Los encuestados respondieron con mayor porcentaje la exoneración por la generación de empleo el 56%, descuentos por interés por mora el 71% y por exoneración por empresas nuevas 38% como lo muestra el Anexo 33, Gráfica No. 25.

A la pregunta ¿con cual de estas exoneraciones o estímulos se han beneficiado? fueron pocas las empresas que respondieron, pero la mayoría se beneficio con un 23% en descuentos en intereses por mora seguido de exoneración en generación de empleo y por empresas nuevas un 10% así se observa en el Anexo 34, Gráfica No. 26.

Las empresas encuestadas se acogieron a los incentivos que ofrece el municipio de Yumbo el 1.9% se acogió en tiempo a menos de 3 años, entre 3 a 5 años el 3.8% y entre 9 a 10 años el 3.8%. (Anexo 35, Gráfica No. 27)

El beneficio que las empresas consideran en cuanto al ahorro esta el 1.9% dice que el benéfico es muy alto, el 3.8% dicen que es bajo, el 3.8% dice que el beneficio es alto y el otro 90.4% no responde como aparece en el Anexo 36, Gráfica No. 29.

También responden que el 3.8% si ha hecho alguna inversión con el ahorro del impuesto del ICA y el 9.6% dice que no (Anexo 37, Gráfica No. 30).

Las empresas que realizaron un ahorro por impuesto del ICA realizo inversión en tecnología con un porcentaje del 5.8% las otras empresas no responden (Anexo 37, Gráfica No. 31).

Las empresas contestaron a la pregunta sobre que se beneficien con la exoneración del pago del impuesto del ICA a ciertas empresas de manera particular calificaron con un 42,3% que están de acuerdo, un 30.8% en desacuerdo, un 15.4% en muy desacuerdo, un 1.9% en muy de acuerdo y un 9.60% no contestan o no saben (Anexo 38, Gráfica No. 32).

Las empresas encuestadas que conocen la exención por construir o adecuar parqueaderos en la comuna 2 el 11.5% contestaron que si, los que no saben el 86.5% y no responden o no saben el 1.9% como se aprecia en el Anexo 39, Gráfica No. 33.

Los encuestados dicen que el 67.3% está de acuerdo con el pago del impuesto de ICA (Anexo 40, Gráfica No. 34), el 17.3% muy de acuerdo, el 9.6% muy en desacuerdo, el 3.8% en desacuerdo y los que no saben o no responden el 1.9%.

A la pregunta No. 29 ¿por cuál de los medios de comunicación tiene conocimiento sobre los beneficios tributarios y plazos para declarar y pagar el ICA? Los contribuyentes contestaron que el 60% lo hacen por internet, el 25 por radio y 44% lo hacen por folletos, cartillas entre otros como se aprecia en el Anexo 41, Gráfica No. 35.

8 CONCLUSIONES

Después de haber analizado la información recopilada en las encuestas a los sujetos pasivos y la investigación efectuada dentro del municipio de Yumbo, los objetivos previstos en el presente trabajo de investigación se cubrieron a través del estudio, análisis e investigación obtenida de lo cual se pudo inferir lo siguiente:

- Los sujetos pasivos del municipio de Yumbo cumplen oportunamente con el ICA, esto se pudo constatar gracias a los resultados obtenidos y se debe a que la mayor parte de los contribuyentes toman el impuesto como un deber; mientras muy pocas personas pagan este impuesto por temor a las sanciones o castigos, dicho de otra forma pagan para no tener dificultades con la tesorería municipal.
- En Yumbo los sujetos pasivos están en desacuerdo en pagar más impuesto, se sienten reacios por las tarifas a las cuales se encuentran gravados y consideran que la ley no está bien diseñada por que la base gravable son los ingresos netos pero hay algo anecdótico no quieren suprimir el impuesto, quieren aportar al municipio y que así haya inversión, generación de empleo y crecimiento económico.
- Se ve muy claramente que los sujetos pasivos quieren buscar una forma de contribuir lo menos posible y así no afectar la situación financiera del ente para poder hacer inversión o tener un crecimiento económico.
- Los contribuyentes conocen sobre los deberes y derechos establecidos en las normas vigentes en el estatuto tributario aunque consideran que algunos acuerdos relacionados con los estímulos, descuentos o exoneraciones no han sido bien difundidos sobre todo en las empresas medianas y pequeñas, esta sería una manera de generar mayor empleo e inversión.

- Se siente que el sujeto pasivo no está de acuerdo con la tarifa que le corresponde a su actividad económica, aun así la actitud es de cumplimiento.
- Frente a los ingresos que recibe y los impuestos que paga se nota muy claramente que son injustos para el contribuyente dado que hay excesivos impuestos tanto nacionales como municipales.
- Creen que el municipio de Yumbo no le corresponde al contribuyente con la reinversión de los impuestos que recibe, piensan que está mal administrado.
- Con respecto a si han sido objeto de sanciones, la gran mayoría de los sujetos pasivos dicen que no, de esta manera se demuestra que las personas están atentas a los impuestos y las mayores sanciones son por extemporaneidad, no pago de intereses e inexactitud.
- En el acuerdo 016 de diciembre 31 de 2004 donde se establece el estatuto tributario del municipio de Yumbo en el artículo 42 hay una exención por proyectos de expansión, son pocos los sujetos pasivos que la conocen, las más difundidas y por las que se han beneficiado son: descuento por intereses, exoneración de impuesto a las empresas nuevas en el municipio y exoneraciones de impuesto a las empresas generadoras de empleo, por lo tanto son pocas las empresas que han generado empleo o inversión gracias a dicho beneficio.
- A la larga los sujetos pasivos no se encuentran de acuerdo con las exoneraciones que se le dan a ciertas empresas de manera particular, puesto que la mayoría de estímulos son para las grandes y medianas según los acuerdos dados por los concejales en el periodo de 1999 a 2008.
- Las reformas a los estatutos del Impuesto de Industria y Comercio no han influido lo suficiente como esperaban los diferentes mandatarios, es verdad que con algunos incentivos, como los descuentos, exoneraciones y beneficios para el sujeto pasivo han atraído a los contribuyentes al territorio del municipio y han obtenido flujo de efectivo, pero el fuerte del municipio

Yumbo es la ubicación estratégica dentro del territorio del Departamento del Valle del Cauca.

- Se observa claramente que las empresas grandes llevan más de 10 años en el municipio y los nuevos establecimientos son pequeñas empresas, últimamente han ingresado unas pocas de gran tamaño para dar empleo y beneficios, solo se espera que las personas vinculadas pertenezcan a la población de Yumbo.

9 RECOMENDACIONES

- El municipio de Yumbo debe brindar mayor información, comunicación y desarrollar programas de educación y formación ciudadana, de ser posible a temprana edad, que permita crear una conciencia tributaria acorde con las necesidades del municipio. Debe ser una tarea de carácter permanente y sistemática ya que el desconocimiento es una forma de incentivar la evasión y elusión de las responsabilidades, como también los beneficios que ofrece el municipio.
- El municipio debe ser un amigo para los sujetos pasivos, y así quebrantar el miedo de los contribuyentes para generar un pago voluntario.
- El municipio de Yumbo debe analizar y redefinir las políticas sobre la inversión y los gastos, a fin que estas permitan satisfacer los requerimientos de los servicios públicos y sociales que demanda la sociedad, ya que la confianza en que sea capaz de inspirar al sujeto pasivo, incide directamente en el desarrollo de la cultura tributaria, de no ser así cualquier esfuerzo realizado a nivel pedagógico por instruir en esta materia estaría seguramente destinado al fracaso.
- La mayoría de las compañías que cumplen con los requerimientos para los beneficios son las grandes y se ve que las medianas y pequeñas no tienen las mismas oportunidades. Una recomendación para las próximas administraciones es incluir dentro de los beneficios otorgados en materia de exenciones y beneficios tributarios a las medianas y pequeñas empresas, ya que son la mayoría dentro del Municipio.
- Se sugiere realizar este estudio en otras condiciones, para ver de esta manera si las hipótesis a las que se aportó evidencia a favor, realmente se pueden apoyar.

- También se aconseja incluir a un próximo estudio a diferentes universidades en lo posible de el municipio de Yumbo, para así determinar si hay variaciones en las competencias entregadas en el Impuesto de Industria y Comercio.

BIBLIOGRAFIA

- BRAVO, Juan Rafael. Nociones fundamentales de derecho tributario. Ediciones Rosaristas, Bogotá, 1976.
- ROSEAU, Juan Jacobo. El contrato social.
- SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones. Fondo de Cultura Económica. México, 1997.
- RICARDO, David. Principios de economía política y tributación. Fondo de Cultura Económica. México, 1997.
- BRAVO, Juan Rafael. Los principios de derecho tributario en la Constitución política colombiana de 1991. En Memorias XVII Jornadas Latinoamericanas de derecho tributario, ICDT, 1995.
- Leyes vigentes en Colombia relacionadas con el ICA
- Acuerdos Municipales y sus respectivos reglamentos.
- KEYNES, John Maynard. Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero. Fondo de Cultura Económica, México, 2000.
- http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P700.pdf - pág. 25
- http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P83.pdf - pág. 21
- Constitución Política de Colombia
- www.yumbo.gov.co, Historia y Geografía

ANEXO 1

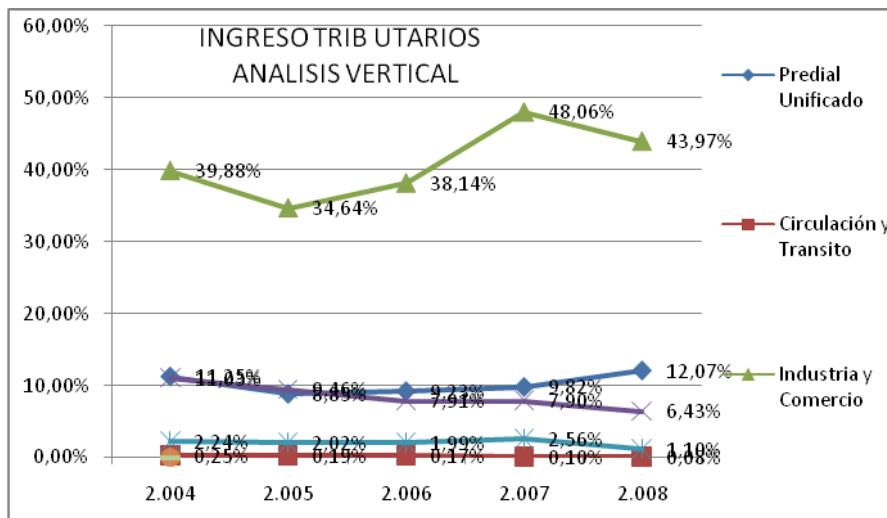
Análisis histórico de los últimos 5 años el comportamiento de los ingresos y los gastos del municipio de Yumbo y con un análisis vertical y horizontal.

MUNICIPIO DE YUMBO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL (EN MILLONES DE PESOS)

DATOS HISTÓRICOS						ANÁLISIS VERTICAL					ANÁLISIS HORIZONTAL			
AÑOS	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.005	2.006	2.007	2.008
INGRESO TOTAL (A + B)	71.066	94.066	101.585	100.028	118.432	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	32,36%	7,99%	-1,53%	18,40%
INGRESO CORRIENTE (1 + 2)	57.337	71.122	76.735	86.333	84.860	80,68%	75,61%	75,54%	86,31%	71,65%	24,04%	7,89%	12,51%	-1,71%
1 Ingreso Tributario	45.949	51.889	58.357	68.455	75.382	64,66%	55,16%	57,45%	68,44%	63,65%	12,93%	12,47%	17,30%	10,12%
Predial Unificado	7.993	8.329	9.378	9.823	14.294	11,25%	8,85%	9,23%	9,82%	12,07%	4,20%	12,59%	4,75%	45,52%
Circulación y Transito	177	175	173	97	96	0,25%	0,19%	0,17%	0,10%	0,08%	-1,13%	-1,14%	-43,93%	-1,03%
Industria y Comercio	28.342	32.587	38.745	48.074	52.079	39,88%	34,64%	38,14%	48,06%	43,97%	14,98%	18,90%	24,08%	8,33%
Sobretasa al Combustible	7.842	8.901	8.040	7.901	7.615	11,03%	9,46%	7,91%	7,90%	6,43%	13,50%	-9,67%	-1,73%	-3,62%
Otros	1.595	1.897	2.021	2.560	1.298	2,24%	2,02%	1,99%	2,56%	1,10%	18,93%	6,54%	26,67%	-49,30%
2 Ingreso No Tributario	11.388	19.233	18.378	17.878	9.478	16,02%	20,45%	18,09%	17,87%	8,00%	68,89%	-4,45%	-2,72%	-46,99%
Tasas	743	858	1.220	1.525	1.036	1,05%	0,91%	1,20%	1,52%	0,87%	15,48%	42,19%	25,00%	-32,07%
Transferencias	6.297	10.187	10.050	6.167	4.876	8,86%	10,83%	9,89%	6,17%	4,12%	61,78%	-1,34%	-38,64%	-20,93%
Multas y Sanciones	1.836	3.656	3.100	3.375	3.110	2,58%	3,89%	3,05%	3,37%	2,63%	99,13%	-15,21%	8,87%	-7,85%
Otros No Tributarios	1.027	951	1.104	668	295	1,45%	1,01%	1,09%	0,67%	0,25%	-7,40%	16,09%	-39,49%	-55,84%
Fondos y Establecimientos	1.485	3.581	2.904	6.143	161	2,09%	3,81%	2,86%	6,14%	0,14%	141,14%	-18,91%	111,54%	-97,38%
B RECURSOS DE CAPITAL	13.729	22.944	24.850	13.695	33.572	19,32%	24,39%	24,46%	13,69%	28,35%	67,12%	8,31%	-44,89%	145,14%
Crédito														
Recursos del Balance	12.958	21.770	24.174	12.759	33.204	18,23%	23,14%	23,80%	12,76%	28,04%	68,00%	11,04%	-47,22%	160,24%
Rendimientos	771	1.174	676	936	368	1,08%	1,25%	0,67%	0,94%	0,31%	52,27%	-42,42%	38,46%	-60,68%
GASTO TOTAL (C+D+E)	51.042	74.033	92.268	89.629	119.718	71,82%	78,70%	90,83%	89,60%	101,09%	45,04%	24,63%	-2,86%	33,57%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.828	22.804	26.065	30.529	35.998	29,31%	24,24%	25,66%	30,52%	30,40%	9,49%	14,30%	17,13%	17,91%
Servicios personales	6.905	8.398	10.323	13.456	16.593	9,72%	8,93%	10,16%	13,45%	14,01%	21,62%	22,92%	30,35%	23,31%
Gastos Generales	1.930	1.670	2.065	2.716	3.228	2,72%	1,78%	2,03%	2,72%	2,73%	-13,47%	23,65%	31,53%	18,85%
Transferencias	11.279	12.338	13.294	14.046	15.828	15,87%	13,12%	13,09%	14,04%	13,36%	9,39%	7,75%	5,66%	12,69%
Saneamiento	714	398	383	311	349	1,00%	0,42%	0,38%	0,31%	0,29%	-44,26%	-3,77%	-18,80%	12,22%
D SERVICIO DE DEUDA	2.058	7.256	0	0	0	2,90%	7,71%	0,00%	0,00%	0,00%	252,58%	-100,00%		
Amortizaciones	1.064	6.549				1,50%	6,96%	0,00%	0,00%	0,00%	515,51%	-100,00%		
Pago de Intereses	994	707				1,40%	0,75%	0,00%	0,00%	0,00%	-28,87%	-100,00%		
E INVERSIÓN	28.156	43.973	66.203	59.100	83.720	39,62%	46,75%	65,17%	59,08%	70,69%	56,18%	50,55%	-10,73%	41,66%
SALDO FINAL	20.024	20.033	9.317	10.399	-1.286	28,18%	21,30%	9,17%	10,40%	-1,09%	0,04%	-53,49%	11,61%	-112,37%

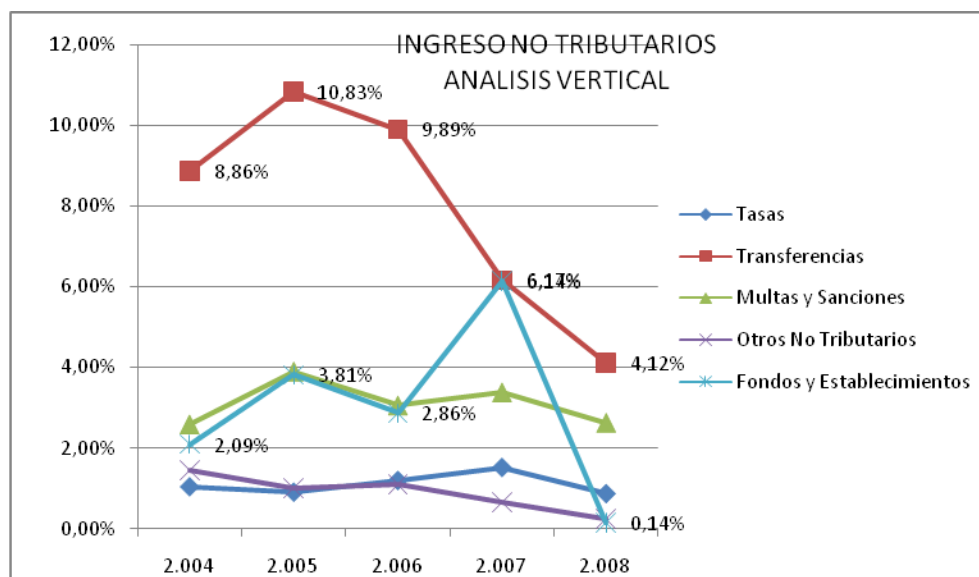
ANEXO 2

Gráfica No. 1 – Ingresos Tributarios



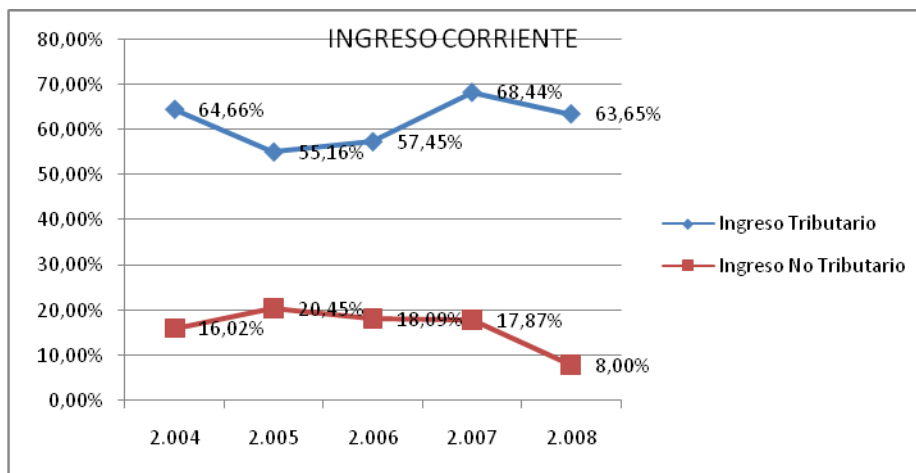
ANEXO 3

Gráfica No. 2 – Ingresos No Tributarios



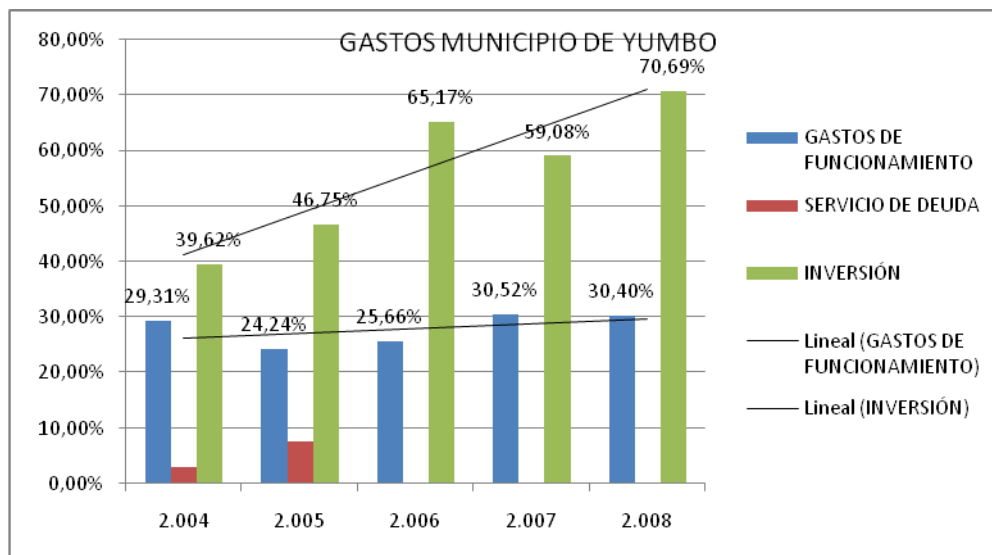
ANEXO 4

Gráfica No. 3 – Ingresos Corrientes



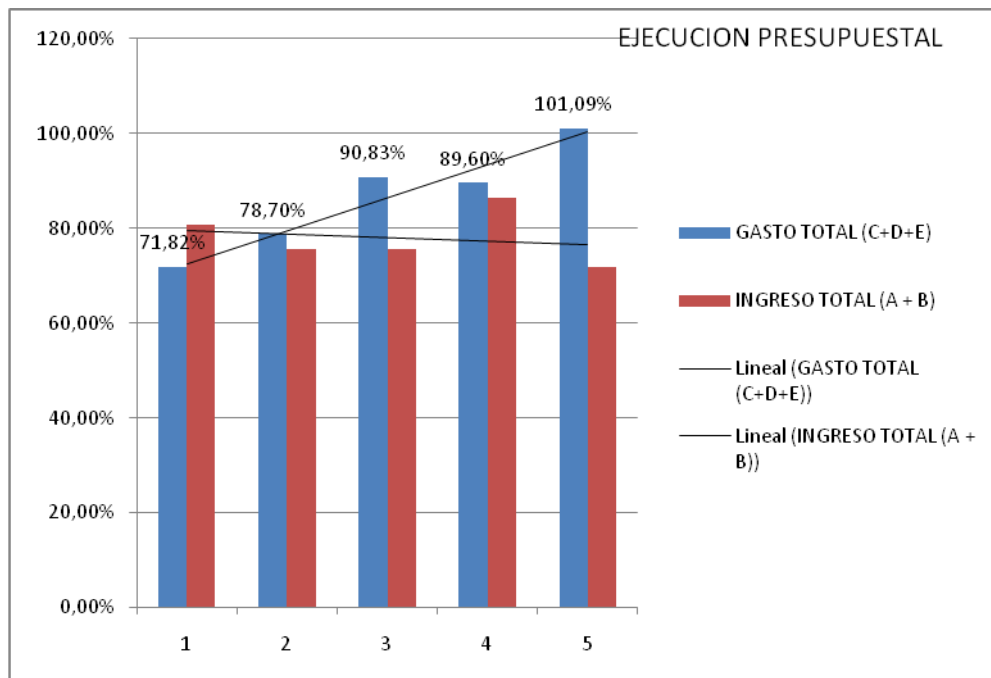
ANEXO 5

Gráfica No. 1 – Gastos Municipio de Yumbo



ANEXO 6

Gráfica No. 1 – Ingresos vs Gastos



ANEXO 7 ENCUESTA



ENCUESTA PROYECTO DE INVESTIGACION DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DEL MUNICIPIO DE YUMBO

Solicitamos su colaboración respondiendo la presente encuesta, con lo cual contribuye a identificar los aspectos fundamentales que afectan a los contribuyentes en relación con el impuesto de industria, comercio, avisos y tableros.

Se espera que los resultados puedan servir de insumo para la definición de la política fiscal en el municipio, por tanto, le agradecemos la mayor exactitud en sus respuestas.

1. Nombre y cargo de la persona que responde la encuesta

Nombre _____

Cargo _____

1. ☐ Propietario
2. ☐ Socio
3. ☐ Contador
4. ☐ Gerente
5. ☐ Otro _____ Cuál?

2.- Identificación de la Empresa

Nombre: _____

En el municipio esta domiciliada

1. ☐ Principal
2. ☐ Sucursal de sociedad extranjera
3. ☐ Sucursal
4. ☐ Agencia

2.1 1.- Tipo de empresa (según su tamaño Ley 590 de 2000)

1. ☐ Grande (más de 201 empleados)
2. ☐ Mediana (entre 51 y 200 empleados)
3. ☐ Pequeña (entre 11 y 50 empleados)
4. ☐ Microempresa (entre 1 y 10 empleados)

2.1.2.- Tipo de empresa (según sus activos totales Ley 590 de 2000)

1. ☐ Grande (más de 15.000 SMMLV)
2. ☐ Mediana (entre 5001 y 15.000 SMMLV)
3. ☐ Pequeña (entre 501 y menos de 5001 SMMLV)

4. ☐ Microempresa (menos de 501 SMMLV)

2.2.- Régimen del ICA al que pertenece

1. ☐ Común
2. ☐ Simplificado

2.3.- Número de trabajadores vinculados a la empresa

1. ☐ 1-5
2. ☐ 6-15
3. ☐ 16-30
4. ☐ 31-50
5. ☐ 51-100
6. ☐ 101 - 200
7. ☐ Más de 201

2.4.- Sector al que pertenece su actividad

1. ☐ INDUSTRIA
2. ☐ COMERCIO
3. ☐ SERVICIOS

PREGUNTAS GENERALES

3. ¿Conoce la normatividad vigente en materia del Impuesto de Industria y Comercio en el Municipio?

1. ☐ Si
2. ☐ No

4. Teniendo en cuenta los ingresos y los impuestos que paga la empresa, usted diría que, lo que cancela por concepto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros es:

1. ☐ Muy Justo
2. ☐ Justo
3. ☐ Injusto
4. ☐ Muy Injusto

¿Porque? _____

5. ¿Está conforme con la tarifa a la que se encuentra gravada su actividad en el municipio?

1. ☐ Si
2. ☐ No

¿Porque? _____

6. ¿Considera usted que la ley está bien diseñada, cuando la base tributaria son los ingresos brutos y no las utilidades?

1. ☐ Si
2. ☐ No
3. ☐ NS/NR

¿Porque? _____

7. ¿En algún período gravable la empresa ha tenido que cancelar el impuesto de

industria y comercio y su complementario de avisos y tableros aun teniendo perdida del ejercicio?

1. ☐ Si
2. ☐ No

8. ¿Cumple oportunamente con sus obligaciones tributarias?

1. ☐ Si
2. ☐ No

¿Porque? _____

9. ¿Ha sido objeto de sanciones por la obligación tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en el municipio?

1. ☐ Si
2. ☐ No

10. Si su respuesta es positiva, en cuál de las siguientes sanciones ha incurrido?

1. ☐ Por extemporaneidad
2. ☐ Inexactitud
3. ☐ Por corrección aritmética
4. ☐ Po no pago
5. ☐ Otra _____ Cuál _____

11. ¿En los últimos cinco años ha sido objeto de visita por los funcionarios de control de la Secretaria de Hacienda?

1. ☐ Si
2. ☐ No

12. Si su respuesta es positiva, cuantas veces?

1. ☐ Una vez
2. ☐ Dos veces
3. ☐ Varias veces

13. ¿Como ha sido el trato que ha recibido por parte de los funcionarios que le han practicado visitas o le han impuesto sanciones?

1. ☐ Muy bueno
2. ☐ Bueno
3. ☐ Malo
4. ☐ Muy malo

¿Porque? _____

14. ¿Estaría de acuerdo en pagar más impuesto de industria y comercio?

1. ☐ Muy de acuerdo
2. ☐ De acuerdo
3. ☐ Muy en desacuerdo
4. ☐ En desacuerdo

¿Porque? _____

15. ¿La empresa paga los impuestos?

1. ☐ Porque es un deber como ciudadano
2. ☐ Por las sanciones o castigos
3. ☐ Otra (s) razones. Cuáles? _____

ANEXO 8 ENCUESTA

16. ¿Usted cree que los impuestos que la empresa paga, le corresponden con los beneficios que recibe?

1. ☐ Muy de acuerdo
2. ☐ De acuerdo
3. ☐ Muy en desacuerdo
4. ☐ En desacuerdo

¿Porque? _____

17. ¿Usted suprimiría el ICA en el municipio?

1. ☐ Muy de acuerdo
2. ☐ De acuerdo
3. ☐ Muy en desacuerdo
4. ☐ En desacuerdo

¿Porque? _____

Como lo reemplazaría: _____

18. ¿Considera usted que hay que buscar la forma de pagar lo menos posible?

1. ☐ Muy de acuerdo
2. ☐ De acuerdo
3. ☐ Muy en desacuerdo
4. ☐ En desacuerdo

¿Porque? _____

PREGUNTAS ESPECÍFICAS

19. ¿Cuál de las siguientes exenciones o estímulos tributarios conoce?

1. ☐ Exoneración de Impuestos a las Empresas Generadoras de Empleo.
2. ☐ Exoneración de Impuestos por la inversión en Maquinaria de las empresas industriales establecidas en el municipio.
3. ☐ Exoneración de impuestos a las Empresas nuevas en el municipio.
4. ☐ Descuento en los intereses de mora
5. ☐ Por proyectos de expansión
3. ☐ Otros. Cuáles? _____

20. ¿Con cuál de estas exenciones o estímulos se ha beneficiado?

1. ☐ Exoneración de Impuestos a las Empresas Generadoras de Empleo.
2. ☐ Exoneración de Impuestos por la inversión en Maquinaria de las empresas industriales establecidas en el municipio.
3. ☐ Exoneración de impuestos a las Empresas nuevas en el municipio.
4. ☐ Descuento en los intereses de mora
5. ☐ Por proyectos de expansión

6. ☐ Otros. Cuáles? _____

21. Algunos de los incentivos anteriores tienen que ver con la generación de empleo en el municipio, si se acogió a uno de ellos, ¿cuántos puestos de trabajo creo?

1. ☐ Menos de 10 empleos
2. ☐ Entre 10 y 25 empleos
3. ☐ Entre 26 y 40 empleos
4. ☐ Entre 41 y 55 empleos
5. ☐ Entre 56 y 75 empleos
6. ☐ Entre 76 y 100 empleos
7. ☐ Más de 100 empleos

22. ¿Si se acogió a uno de los incentivos tributarios, por cuántos años lo hizo?

1. ☐ Menos de 3 años
2. ☐ Entre 3 y 5 años
3. ☐ Entre 6 y 8 años
4. ☐ Entre 9 y 10 años

23. Si ha ahorrado por estímulos o exenciones tributarias en el municipio, ¿como considera que ha sido este beneficio?

1. ☐ Muy alto
2. ☐ Alto
3. ☐ Bajo
4. ☐ Muy bajo

24. ¿Ha realizado alguna inversión con el ahorro logrado por medio de estos beneficios?

1. ☐ Si
2. ☐ No

Porque _____

25. ¿Si su respuesta es positiva, que tipo de inversión realizo?

1. ☐ En Maquinaria y Equipo
2. ☐ Tecnología
3. ☐ Muebles y Enseres
4. ☐ Nuevas plantas
5. ☐ Otras. Cuáles? _____

26. Está usted de acuerdo con que se beneficie con la exoneración del pago del ICA a ciertas empresas de manera particular

1. ☐ Muy de acuerdo
2. ☐ De acuerdo
3. ☐ Muy en desacuerdo
4. ☐ En desacuerdo

¿Porque? _____

27. Conoce de la exención por construir modificar o adecuar parqueaderos en la comuna 2, según acuerdo 007 de 2003?

1. ☐ Si

2. ☐ No

28. Está usted de acuerdo con la forma de pago del ICA?

1. ☐ Muy de acuerdo
2. ☐ De acuerdo
3. ☐ Muy en desacuerdo
4. ☐ En desacuerdo

¿Porque? _____

29. Por cuál de los siguientes medios de comunicación tiene conocimiento sobre los beneficios tributarios y plazos para declarar y pagar el ICA

1. ☐ Periódico
2. ☐ Radio
3. ☐ Televisión
4. ☐ Internet
5. ☐ Otro. Cuál? _____

Los resultados obtenidos en la presente encuesta tienen fines académicos e investigativos, dentro el ámbito tributario de los municipios del Valle del Cauca, esperando que a futuro aporte de manera positiva al mejoramiento de la gestión fiscal y la toma de decisiones a nivel municipal en Pro del bienestar y calidad de vida

Agradecemos su colaboración y garantizamos absoluta reserva.

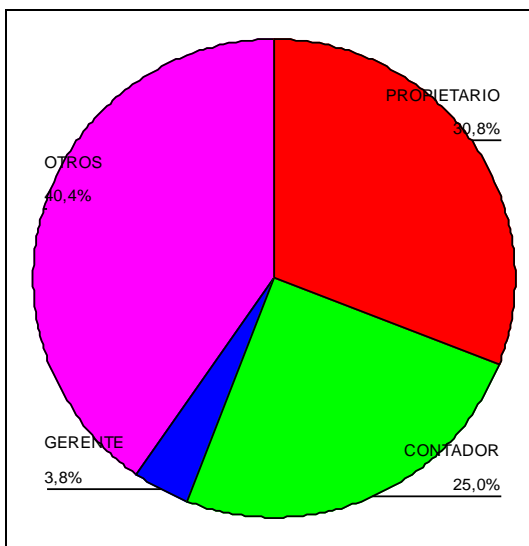
JOSE LUIS RODRIGUEZ VASQUEZ

JACKELINE SALAZAR VALLEJO

ANEXO 9

Gráfica No. 1

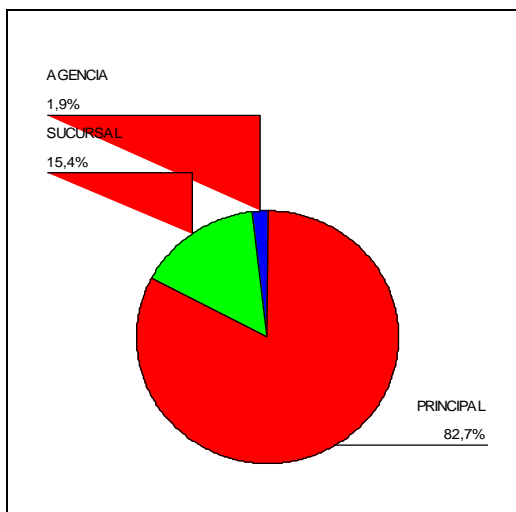
DISTRIBUCIÓN DE LOS CARGOS DE QUIENES CONTESTARON LAS ENCUESTAS.



ANEXO 10

Gráfica No. 2

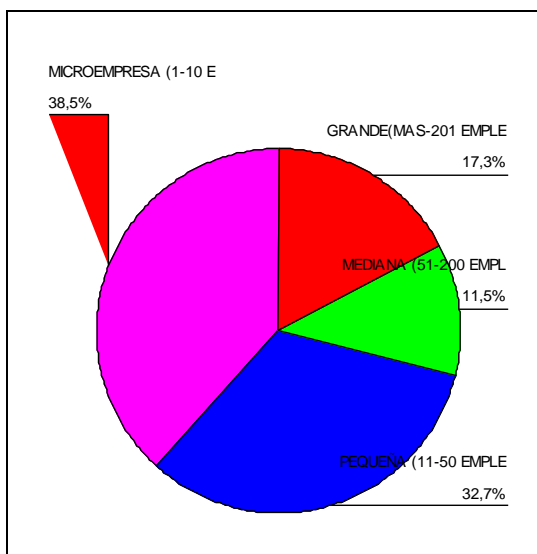
LOS ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO DENTRO DEL MUNICIPIO



ANEXO 11

Gráfica No. 3

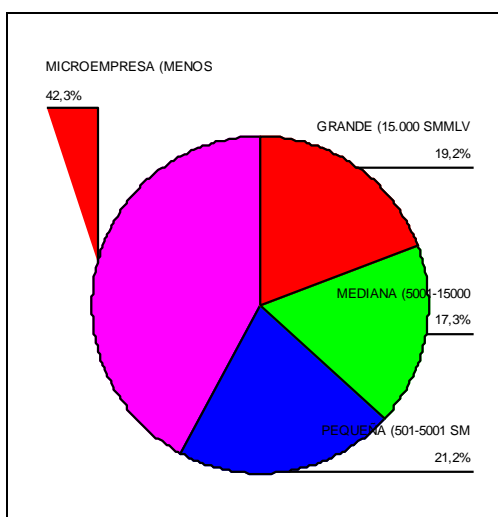
TIPO DE EMPRESA TAMAÑO POR EMPLEADOS



ANEXO 12

Gráfica No. 4

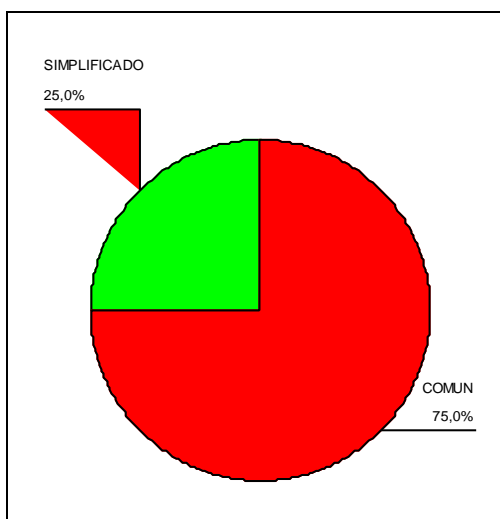
TIPO DE EMPRESA POR ACTIVOS TOTALES



ANEXO 13

Gráfica No. 5

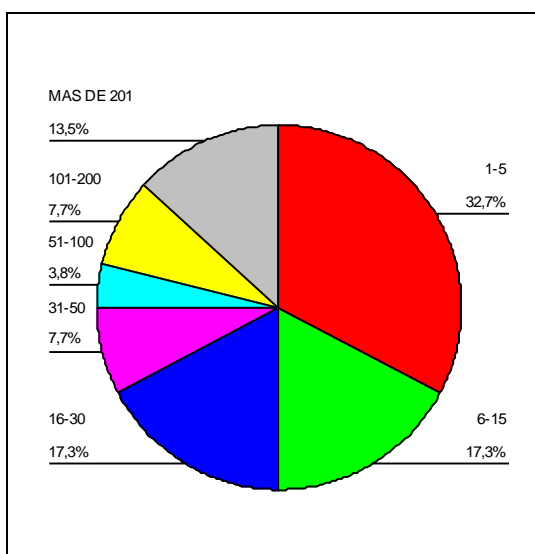
RÉGIMEN AL QUE PERTENECE



ANEXO 14

Gráfica No. 6

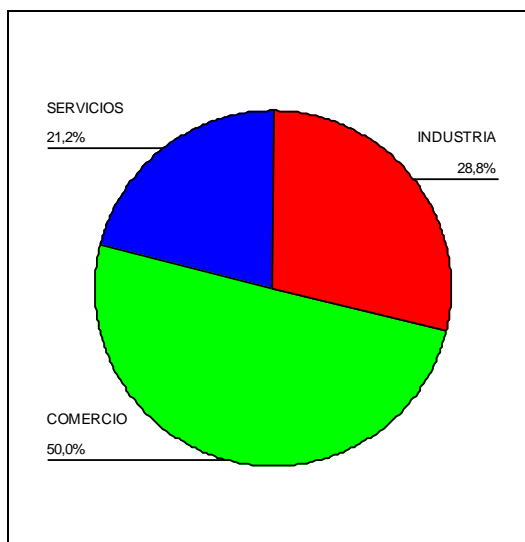
NUMERO DE TRABAJADORES VINCULADOS



ANEXO 15

Gráfica No. 7

SECTOR AL QUE PERTENECE SU ACTIVIDAD

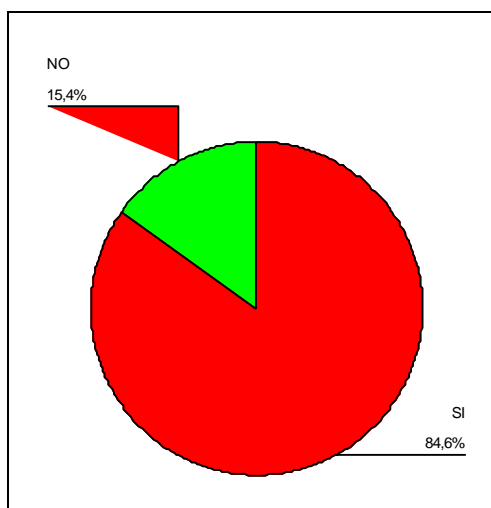


PREGUNTAS GENERALES

ANEXO 16

Gráfica No. 8

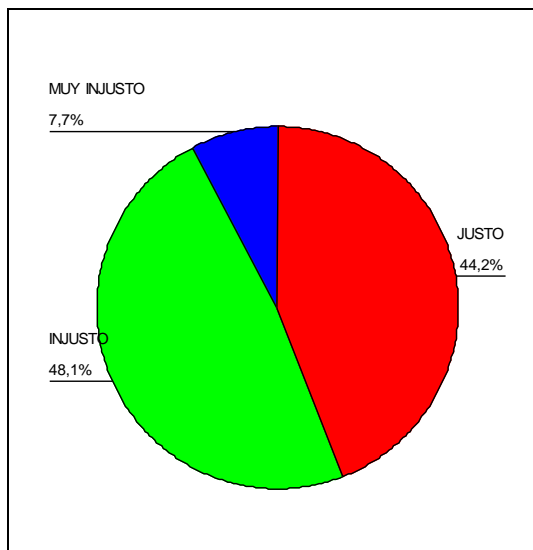
NORMATIVIDAD VIGENTE DEL ICA



ANEXO 17

Gráfica No. 9

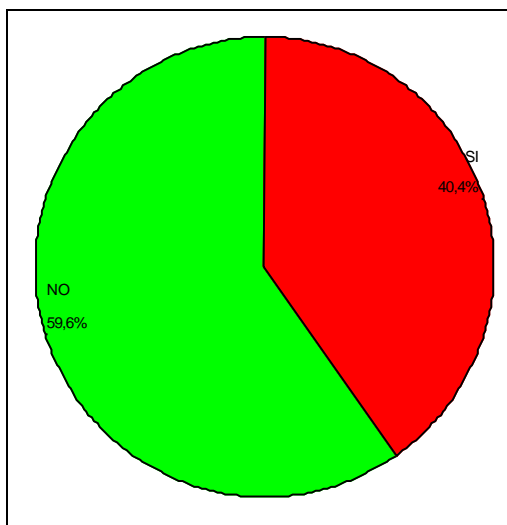
PAGOS DE LA EMPRESA EN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO



ANEXO 18

Gráfica No. 10

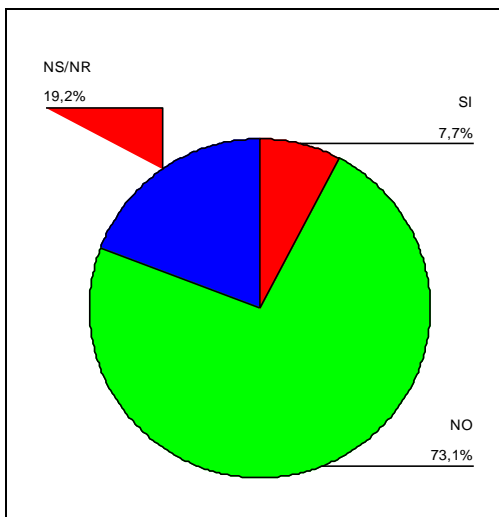
CONFORME CON LA TARIFA



ANEXO 19

Gráfica No. 11

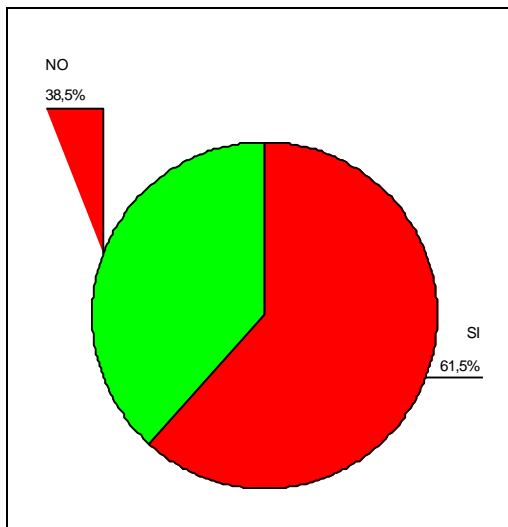
BASE TRIBUTARIA ESTA BIEN DISEÑADA



ANEXO 20

Gráfica No. 12

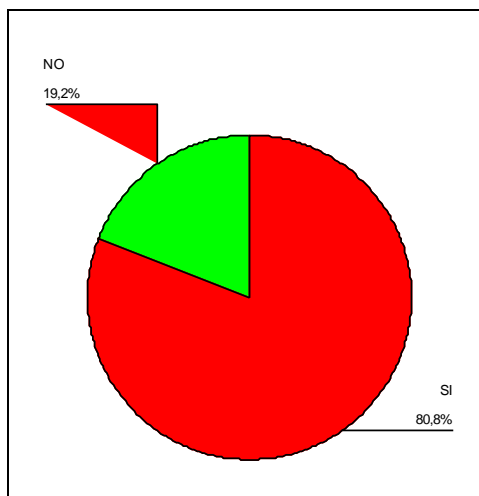
CANCELAR PERDIDA EN EL EJERCICIO



ANEXO 21

Gráfica No. 13

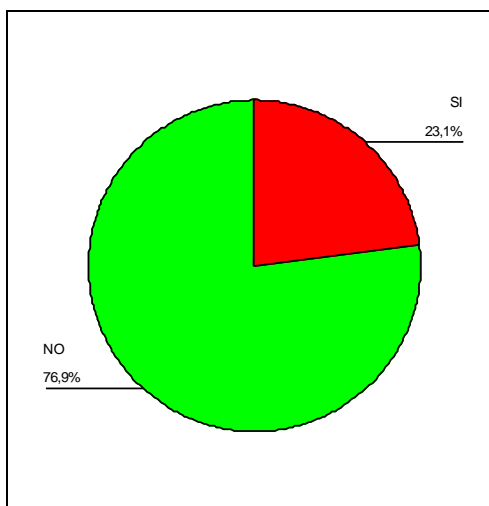
OPORTUNIDAD EN LAS OBLIGACIONES



ANEXO 22

Gráfica No. 14

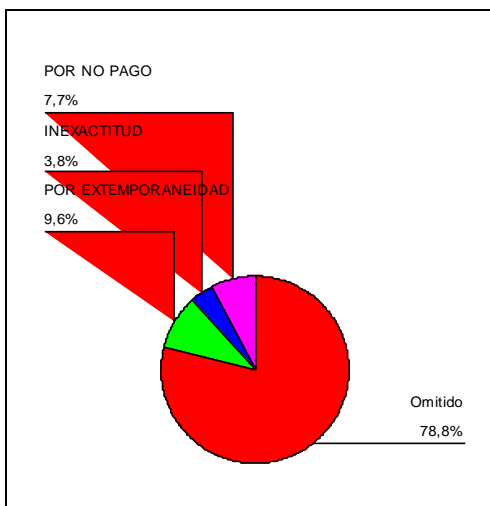
OBJETO DE SANCIONES



ANEXO 23

Gráfica No. 15

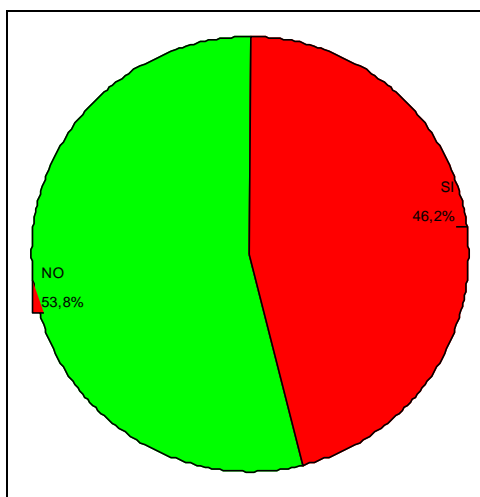
INCURRIR EN SANCIONES



ANEXO 24

Gráfica No. 16

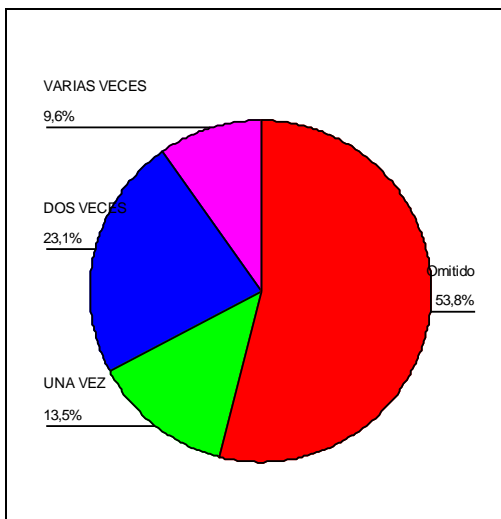
VISITA DE LOS FUNCIONARIOS



ANEXO 25

Gráfica No. 17

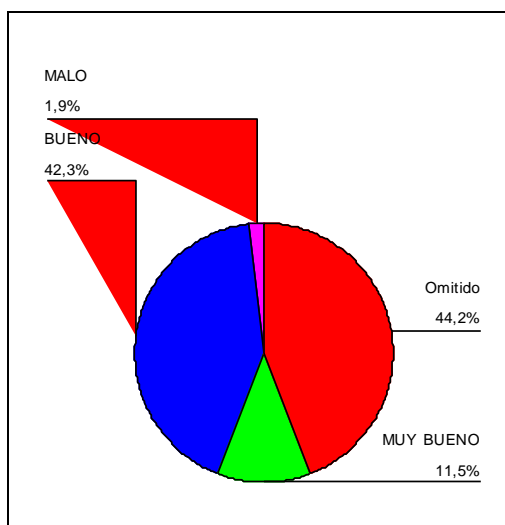
CUENTAS VECES LO VISITARON



ANEXO 26

Gráfica No. 18

TRATO DE LOS FUNCIONARIOS



ANEXO 27

Gráfica No. 19

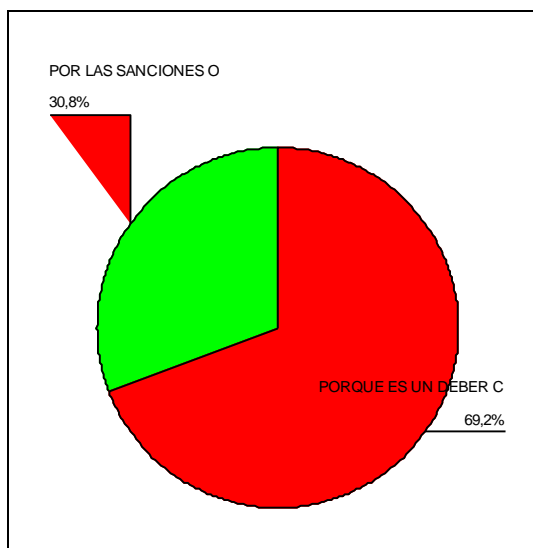
PAGAR MÁS IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO



ANEXO 28

Gráfica No. 20

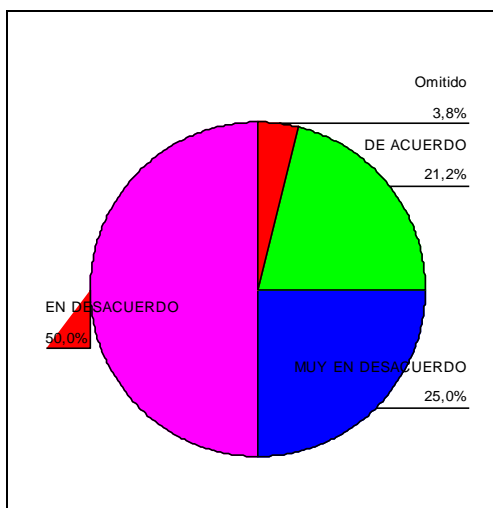
MOTIVOS DE PAGAR IMPUESTOS



ANEXO 29

Gráfica No. 21

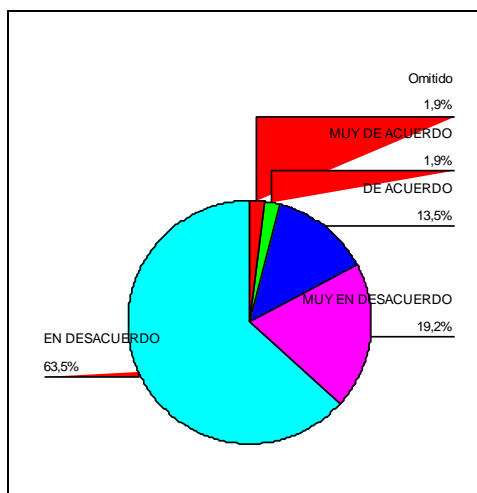
IMPUESTOS QUE PAGA VS BENEFICIOS



ANEXO 30

Gráfica No. 22

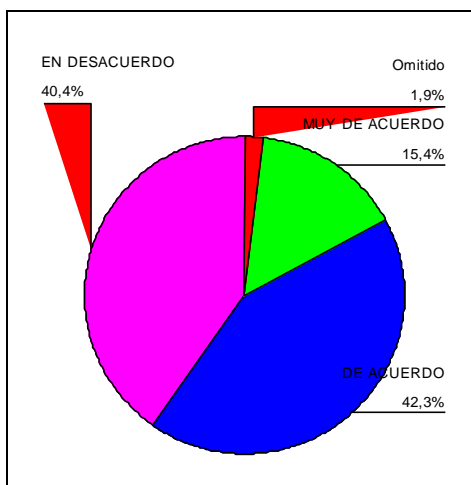
SUPRIMIR EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO



ANEXO 31

Gráfica No. 23

BUSCAR PAGAR LO MENOS POSIBLE

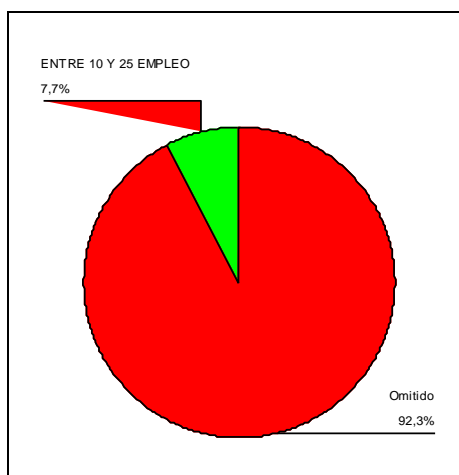


PREGUNTAS ESPECÍFICAS

ANEXO 32

Gráfica No. 24

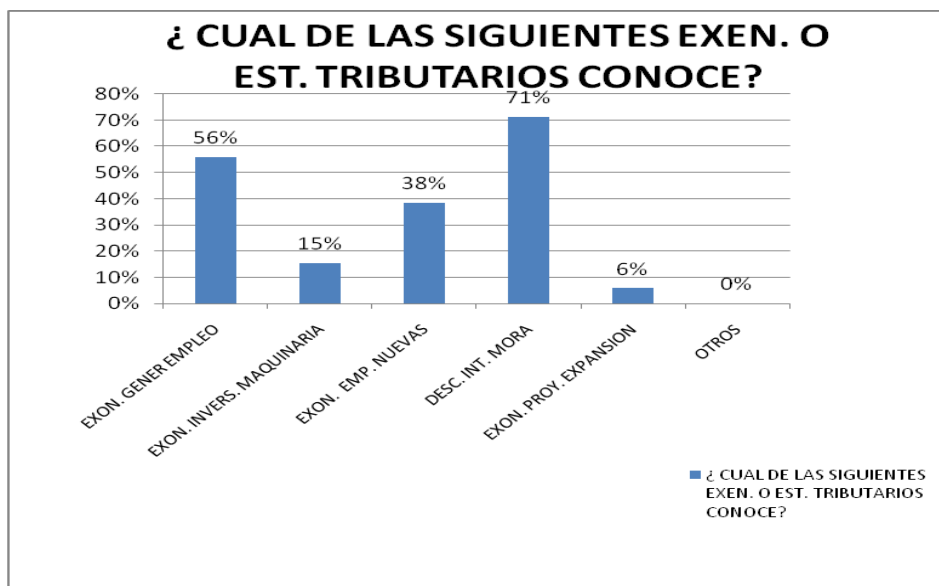
GENERACIÓN DE EMPLEO



ANEXO 33

Gráfica No. 25

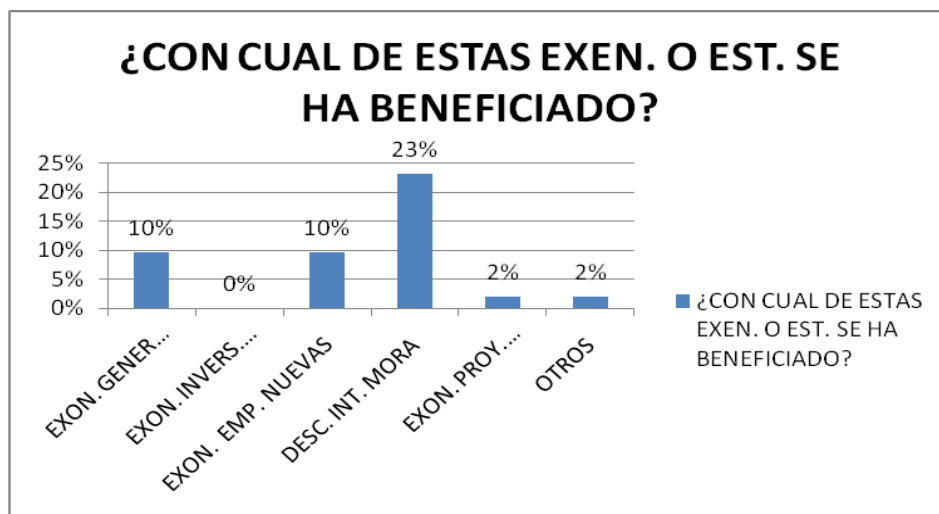
CONOCIMIENTO DE EXENCIONES O ESTÍMULOS



ANEXO 34

Gráfica No. 26

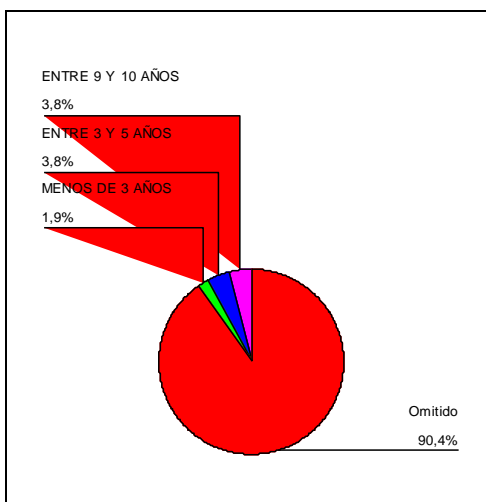
BENEFICIO DE LAS EXENCIONES O BENEFICIOS



ANEXO 35

Gráfica No. 27

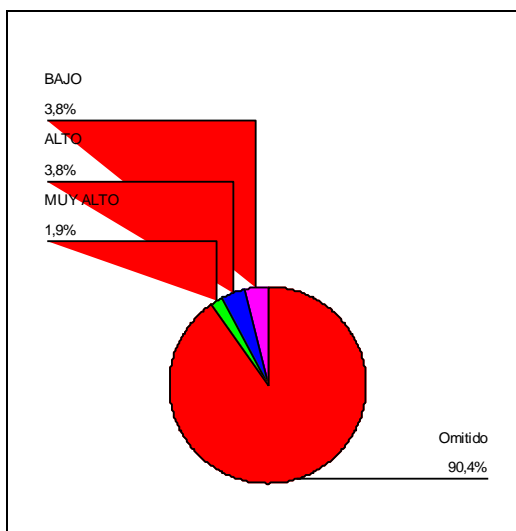
CUANTOS AÑOS SE ACOGIÓ AL BENEFICIO



ANEXO 36

Gráfica No. 28

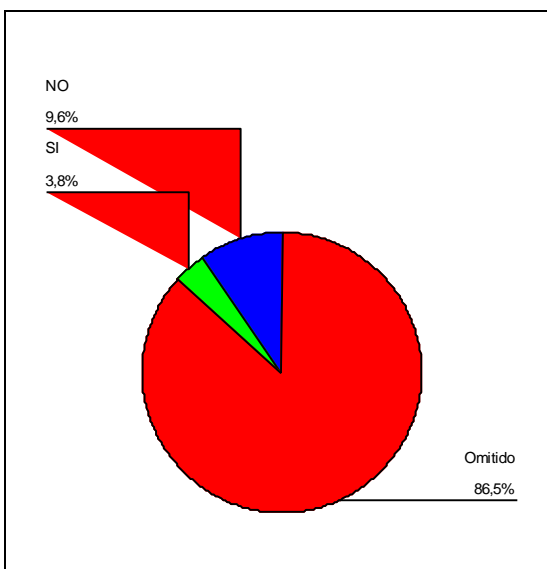
BENEFICIO DEL TRIBUTO



ANEXO 37

Gráfica No. 29

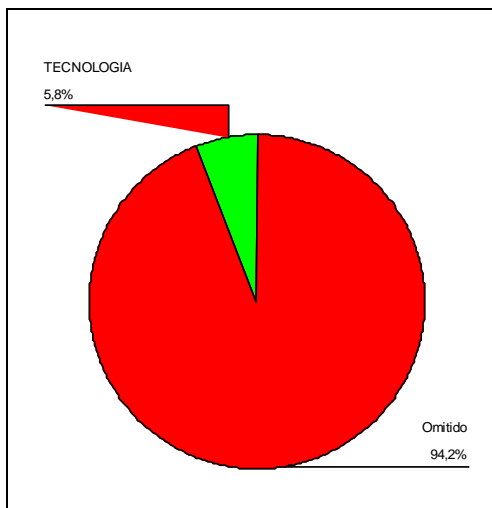
INVERSIÓN DEL AHORRO POR LOS BENEFICIOS



ANEXO 38

Gráfica No. 30

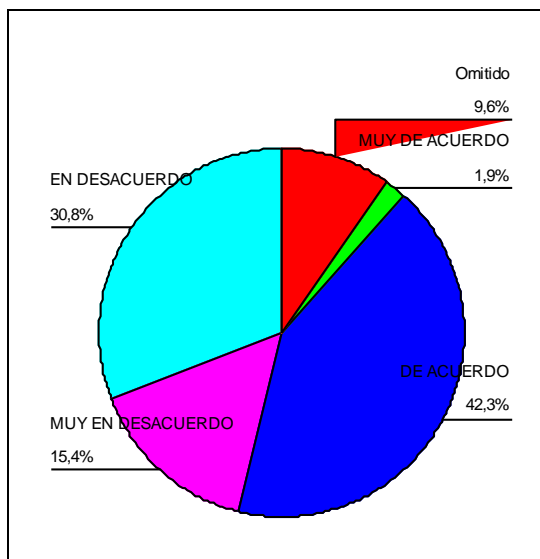
TIPO DE INVERSIÓN



ANEXO 39

Gráfica No. 31

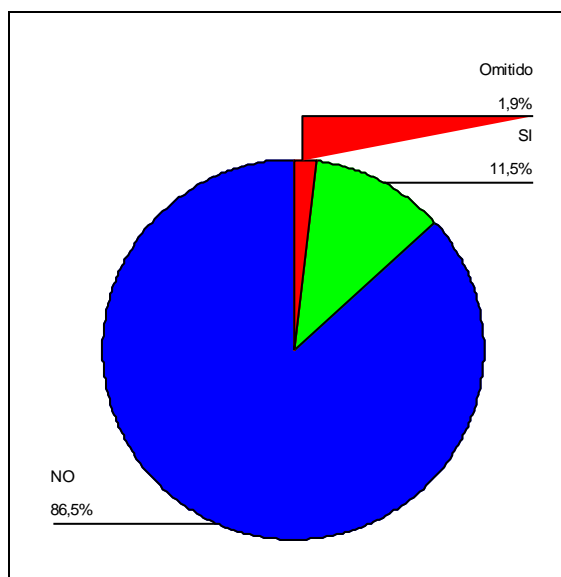
EXONERACIÓN A ALGUNAS EMPRESAS



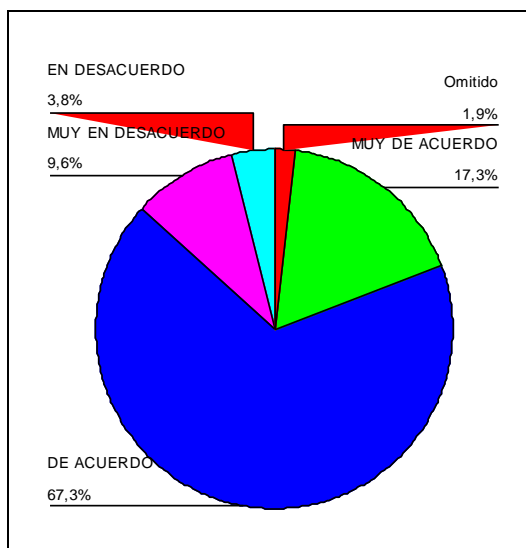
ANEXO 40

Gráfica No. 32

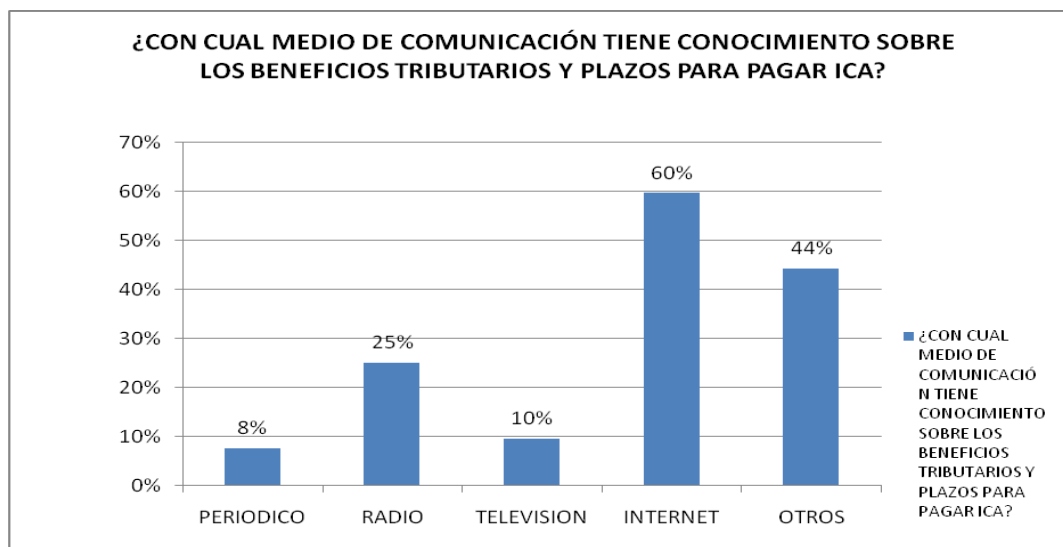
CONSTRUIR, MODIFICAR PARQUEADEROS COMUNA 2



ANEXO 41
Gráfica No. 33
FORMA DE PAGO DEL ICA



ANEXO 42
Gráfica No. 34
CONOCIMIENTO DEL ICA POR LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN



En los anexos siguientes se encuentra la encuesta codificada en el software SSPS con todas las preguntas, en cada pregunta tiene diferentes respuestas y estas respuestas se codificaron con numeros como sepuede apresiar en cada pregunta de los anexos.

ANEXO 43

PREG. 1	PREG. 1.1	PREG. 2	PREG. 2.1	PREG. 2.1.1	PREG. 2.1.2	PREG. 2.2	PREG. 2.3	PREG. 2.4	PREG. 3	PREG. 4	PREG. 5	PREG. 6	PREG. 7
SANDRA ANGARITA	1	CALI MODA	1	4	4	2	1	2	1	4	2	2	1
FERNANDO LOIZA	1	ALMACEN VALOY	1	4	3	1	1	2	1	3	2	2	1
MARIZOL VALENCIA	1	MOTOMAX DEL VALLE	1	4	3	1	2	2	1	2	1	1	2
GIGIOLA OSORIO	5	CREDITITULOS S.A.	3	1	1	1	7	2	2	2	1	2	1
ELIZABETH PALADIALE	1	OH QUE RICO	1	4	4	1	2	3	2	3	2	2	1
EDGARDO BRICEÑO	3	CAFEGRANJA	3	3	3	1	3	1	1	3	2	2	1
MOISES TRUJILLO	3	MUEBLES CARVAJAL	1	3	3	1	2	2	1	3	2	2	1
MONICA VENTURA	1	VARIEDADES LA 12	1	4	4	2	1	2	1	2	1	2	2
ANDRES COLLAZOS	5	HARINERA DEL VALLE	4	1	1	1	7	1	1	3	2	2	1
LILIANA CORTES	3	FUNDICIONES UNIVERSO	1	1	1	1	7	1	1	2	2	3	1
ARIEL MEJIA	1	EL BARATON DE YUMBO	1	4	4	1	2	2	1	2	1	3	2
CLAUDIA ZAMORA	5	HOSPEDAJE EL DESCANS	1	3	4	1	2	3	1	3	2	2	2
PABLO A LEAL	1	FUNDACION YUMBO	1	4	4	1	1	2	1	2	1	2	2
HECTOR A. ALVAREZ	5	RECICLAJE INDUSTRIAL	1	3	3	2	2	2	1	2	1	2	2
UBERNEY TORRES	3	TECNOQUIMICAS	3	1	1	1	7	1	1	2	1	2	1
DEISY MUÑOS	3	DISEÑO DE LA MODA	1	3	3	1	3	1	1	3	2	2	1
JAIME SALCEDO	3	SUPRAPAK	1	2	1	1	6	1	1	3	1	2	1
LILIANA MOSQUERA	1	PAKOS CRERACIONES	1	4	4	1	1	2	2	3	2	2	1
DIEGO A. GOMEZ	5	CERAMICAS CORCEGA	3	2	2	1	5	2	1	3	2	2	1
GLOBOVENTAS S.A.	5	GLOBOVENTAS S.A.	1	3	2	1	3	1	1	2	1	2	2
DISTRIMAREAS LTDA.	5	DISTRIMAREAS LTDA	1	3	2	1	3	1	1	2	1	3	2
VIVIANA MORENO	5	FENERARIA Y PROEXEQUIAI	1	3	3	1	2	2	1	2	1	2	1
LUIS EDUARDO MUÑOZ	3	COMUNICACIONES MAROA	1	3	3	1	3	3	1	3	1	2	1
JORGE PARRA	1	AREPAS Y CARBON	1	4	4	2	1	2	1	2	2	2	1
LUIS EDUARDO LOPEZ	5	TECNITINTAS Y/O CESAR F.	1	3	3	1	3	3	1	3	2	3	2
ANA MILENA LUKUMI	5	PANADERIA DAPIPAN	1	3	2	1	2	1	1	2	1	1	1
ANA MARIA PASTRANA	4	PROALCHU LTDA	3	2	2	1	3	2	1	3	2	2	2
CARMEN RODRIGUEZ	1	PANADERIA DEL NORTE YUI	1	4	4	2	1	3	2	2	2	3	1
WILBERTO MIRANDA	3	COOP DE TRABAJO ASOCIAD	1	3	4	1	4	2	1	3	2	2	2
YESID MERCADO	5	JORGE JUVENAL ROBLES ES	1	3	3	1	4	1	1	3	2	3	1
HOLMES RENTERIA	5	NUTRIPAN DE YUMBO	1	4	4	2	1	2	1	3	1	2	1
FRANCIA GARCIA	1	PANADERIA LA CORONITA	1	4	4	2	1	2	2	4	1	2	2
JORGE RODRIGUEZ	3	TRANSPORTADORA BOYACE	1	3	3	1	3	3	1	3	1	2	1
LUZ MARY VASQUEZ	1	MAZA REPUESTOS	1	4	4	1	1	2	1	3	2	2	1
LUZ DALIA MEDINA	5	PLAY TECHNOLOGIES LIMIT.	3	2	2	1	4	3	1	3	2	3	1
MADELEINE VASQUEZ	5	BALCON DE DAPA	1	3	4	1	3	3	1	2	2	3	1
LUZ DEY CERQUEIRA	1	REDEGAS DEL VALLE	1	4	4	2	1	2	1	2	2	2	1
JOSE EDILSON YANDU	1	SALON DE BILLARES GENTIL	1	4	4	2	1	2	2	3	2	2	1
BERTO QUINAYAS	3	CONTIENCARGO E.U.	1	1	1	1	7	1	1	2	1	2	2
EDIER AGRONO	3	TRANSPORTES VELEZ	1	1	1	1	7	1	1	3	2	2	2
MARICELA BECERRA	4	COLEGIO MONTICELLO	1	1	1	1	7	1	1	3	1	1	2
GUILLERMO JIMENEZ	5	TANQUES Y CAMIONES L	1	3	2	1	5	2	1	2	1	1	2
JORGE ENRIQUE SARR	5	ESTANCO BAR SOHO	1	2	2	1	4	2	1	2	2	2	1
AMERICO COLONIA	1	PARQUEADERO TALLER Y LA	1	4	4	2	1	3	2	3	2	2	1
NANCY BERNAL	3	POSTOBON	3	1	1	1	6	1	1	2	2	2	2
BRECEIDA AVILA	5	CERVERIA DEL VALLE	3	1	1	1	6	1	1	2	1	2	2
FERNANDO LOPEZ	1	HELADERIA LOS SIMSON DE	1	4	4	2	1	2	1	4	2	2	1
GARY SALAZAR	5	TALLER SCORPION	1	4	4	2	1	2	1	4	2	3	1
NELSON BENAVIDES	5	TABERNA LUZ	1	4	4	2	1	2	2	2	2	3	1
HERNANDO MOSQUEF	3	PLASTICOS GIGA DE CO	1	3	4	1	2	3	1	2	1	2	2
JESUS ONOFRE MERA	1	CALZADO YUMBOY	1	4	4	1	1	2	1	3	2	2	2
ELAINE RAMIREZ	3	TRANSCARGA R.G.	1	2	2	1	6	3	1	3	2	2	1

ANEXO 44

PREG. 1	PREG. 1.1	PREG. 2	PREG. 8	PREG. 9	PREG. 10	PREG. 11	PREG. 12	PREG. 13	PREG. 14	PREG. 15	PREG. 16	PREG. 17	PREG. 18
SANDRA ANGARITA	1	CALI MODA	1	2		1	2	2	3	1	3	4	2
FERNANDO LOIZA	1	ALMACEN VALOY	1	2		2			4	1		4	2
MARIZOL VALENCIA	5	MOTOMAX DEL VALLE	2	1	1	2		2	4	1	2	4	2
GIGLIOLA OSORIO	5	CREDITITULOS S.A.	2	2	2	1	1	2	4	2	2	2	2
ELIZABETH PALADIALE	1	OH QUE RICO	1	2		2			4	2	3	4	2
EDGARDO BRICEÑO	3	CAFEGRANJA	1	2		2			4	2	3	2	2
MOISES TRUJILLO	3	MUEBLES CARVAJAL	1	2		2		2	4	1	4	4	2
MONICA VENTURA	1	VARIEDADES LA 12	2	1	1	2		2	4	1	4	2	4
ANDRES COLLAZOS	5	HARINERA DEL VALLE	1	1		1	3	2	4	1	4	4	2
LILIANA CORTES	3	FUNDICIONES UNIVERSO	1	2		1	2	2	4	1	2	4	
ARIEL MEJIA	1	EL BARATON DE YUMBO	2	1	4	2		2	4	1	2	2	4
CLAUDIA ZAMORA	5	HOSPEDAJE EL DESCANS	2	1	4	2		2	4	2	2	4	4
PABLO A LEAL	1	FUNDACION YUMBO	1	2		2			4	1	2	4	2
HECTOR A. ALVAREZ	5	RECICLAJE INDUSTRIAL	1	2		2			4	2	4		2
UBERNEY TORRES	5	TECNOQUIMICAS	1	2		1	2	1	3	1		4	4
DEISY MUÑOZ	1	DISEÑO DE LA MODA	1	2		2			4	1	3	1	1
JAIME SALCEDO	3	SUPRAK	1	1		1	2	2	4	1	4	4	4
LILIANA MOSQUERA	1	PAKOS CRERACIONES	1	1	1	2			3	1	4	2	1
DIEGO A. GOMEZ	5	CERAMICAS CORCEGA	1	2		2			4	2	2	4	4
GLOBOVENTAS S.A.	5	GLOBOVENTAS S.A.	1	2		1	3	2	4	1	2	4	2
DISTRIMAREAS LTDA.	5	DISTRIMAREAS LTDA	1	2		1	1	2	4	1	2	4	2
VIVIANA MORENO	5	FENERARIA Y PROEXEQUIAL	1	2		2			4	2	4	4	4
LUIS EDUARDO MUÑOZ	3	COMUNICACIONES MAROA	1	2		1	1	1	4	1	3	4	2
JORGE PARRA	1	AREPAS Y CARBON	2	2		1	2	1	4	2	4	3	1
LUIS EDUARDO LOPEZ	5	TECNITINTAS Y/O CESAR F.	1	2		1	2	2	3	2	3	4	4
ANA MILENA LUKUMI	5	PANADERIA DAPIPAN	1	2		2			4	1	4	4	4
ANA MARIA PASTRAN	4	PROALCHU LTDA	1	2		2			4	1	4	3	2
CARMEN RODRIGUEZ	1	PANADERIA DEL NORTE YUI	1	1	1	1	3	2	4	2	3	4	4
WILBERTO MIRANDA	3	COOP DE TRABAJO ASOCIAD	1	2		2			4	1	4	3	4
YESID MERCADO	5	JORGE JUVENAL ROBLES ES	1	2		2			4	1	4	4	2
HOLMES RENTERIA	5	NUTRIPAN DE YUMBO	1	2		2			3	2	3	4	4
FRANCIA GARCIA	1	PANADERIA LA CORONITA	2	2		1	1	2	4	1	4	3	1
JORGE RODRIGUEZ	3	TRANSPORTADORA BOYACE	1	1	1	1	2	2	4	1	4	4	2
LUZ MARY VASQUEZ	1	MAZA REPUESTOS	1	2		1	2	2	4	2	3	4	4
LUZ DALIA MEDINA	5	PLAY TECHNOLOGIES LIMIT.	1	2		2			4	1	4	3	2
MADELEINE VASQUEZ	5	BALCON DE DAPA	1	2		2			3	1	4	2	4
LUZ DEY CERQUEIRA	1	REDEGAS DEL VALLE	1	2		1	2	3	4	2	3	4	2
JOSE EDILSON YANDU	1	SALON DE BILLARES GENTIL	2	1	4	1	2	1	4	2	4	3	1
BERTO QUINAYAS	3	CONTIENCARGO E.U.	1	2		2			4	1	4	4	4
EDIER AGRONO	3	TRANSPORTES VELEZ	1	2		2			4	1	4	4	2
MARICELA BECERRA	4	COLEGIO MONTICELLO	1	1	2	2			3	1	3	3	4
GUILLERMO JIMENEZ	5	TANQUES Y CAMIONES L	1	2		1	1	2	4	2	4	3	1
JORGE ENRIQUE SARR	5	ESTANCO BAR SOHO	1	2		1	2	1	4	1	4	3	2
AMERICO COLONIA	1	PARQUEADERO TALLER Y LA	1	2		2			4	1	4	4	4
NANCY BERNAL	3	POSTOBON	1	2		1	3	2	2	1	2	4	4
BRECEIDA AVILA	5	CERVERIA DEL VALLE	1	2		1	3	2	2	1	2	4	4
FERNANDO LOPEZ	1	HELADERIA LOS SIMSON DE	2	2		1	2	1	4	1	4	4	4
GARY SALAZAR	5	TALLER SCORPION	2	1	4	2			4	1	4	3	4
NELSON BENAVIDES	5	TABERNA LUZ	1	2		1	1	2	4	1	3	4	2
HERNANDO MOSQUE	3	PLASTICOS GIGA DE CO	1	2		2			4	1	4	4	1
JESUS ONOFRE MERA	1	CALZADO YUMBOY	1	2		1	1	2	3	1	3	4	2
ELAINE RAMIREZ	3	TRANSCARGA R.G.	1	2		2			4	2	4	2	1

ANEXO 45

PREG. 1	PREG. 1.1	PREG. 2	PREG. 19	PREG. 19	PREG. 19	PREG. 19	PREG. 19	PREG. 19	PREG. 19	PREG. 20	PREG. 20	PREG. 20
SANDRA ANGARITA	1	CALI MODA	1	.	3	4	.	.	.	.	.	4
FERNANDO LOIZA	1	ALMACEN VALOY	1	.	3	4	.	.	.	.	.	.
MARIZOL VALENCIA	5	MOTOMAX DEL VALLE	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
GIGLIOLA OSORIO	5	CREDITITULOS S.A.	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
ELIZABETH PALADIALE	1	OH QUE RICO	.	.	3	.	.	.	.	.	.	.
EDGARDO BRICEÑO	3	CAFEGRANJA	.	.	.	4	.	.	.	.	.	.
MOISES TRUJILLO	3	MUEBLES CARVAJAL	1	.	3	4	.	.	1	.	3	4
MONICA VENTURA	1	VARIEDADES LA 12	.	.	.	.	5	.	.	.	.	.
ANDRES COLLAZOS	5	HARINERA DEL VALLE	.	.	3	.	.	.	.	.	.	.
LILIANA CORTES	3	FUNDICIONES UNIVERSO	.	.	3	.	.	.	.	.	.	.
ARIEL MEJIA	1	EL BARATON DE YUMBO	.	.	3	4	.	.	.	.	.	4
CLAUDIA ZAMORA	5	HOSPEDAJE EL DESCANS	1	.	.	4	.	.	.	.	.	4
PABLO A LEAL	1	FUNDACION YUMBO	.	.	3	.	.	.	.	.	.	.
HECTOR A. ALVAREZ	5	RECICLAJE INDUSTRIAL	1	.	.	.	.	.	.	.	.	.
UBERNEY TORRES	5	TECNOQUIMICAS	1	2	3	.	.	.	.	.	.	.
DEISY MUÑOS	3	DISEÑO DE LA MODA	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
JAIME SALCEDO	3	SUPRAKAP	1	.	3	4	.	.	.	.	.	.
LILIANA MOSQUERA	1	PAKOS CRERACIONES	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
DIEGO A. GOMEZ	5	CERAMICAS CORCEGA	1	.	3	4	.	.	.	.	.	.
GLOBOVENTAS S.A.	5	GLOBOVENTAS S.A.	.	.	.	4	.	.	.	.	.	.
DISTRIMAREAS LTDA.	5	DISTRIMAREAS LTDA	.	.	.	4	.	.	.	.	.	4
VIVIANA MORENO	5	FENERARIA Y PROEXEQUIAL	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
LUIS EDUARDO MUÑOZ	3	COMUNICACIONES MAROA	1	2	3	4	.	.	.	.	.	4
JORGE PARRA	1	AREPAS Y CARBON	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
LUIS EDUARDO LOPEZ	5	TECNITINTAS Y/O CESAR F.	1	.	.	4	5	.	.	.	.	.
ANA MILENA LUKUMI	5	PANADERIA DAPIPAN	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
ANA MARIA PASTRANA	4	PROALCHU LTDA	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
CARMEN RODRIGUEZ	1	PANADERIA DEL NORTE YUI	.	.	.	4	.	.	.	.	.	.
WILBERTO MIRANDA	3	COOP DE TRABAJO ASOCIADO	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
YESID MERCADO	5	JORGE JUVENAL ROBLES ES	1	2	3	4	.	.	1	.	3	.
HOLMES RENTERIA	5	NUTRIPAN DE YUMBO	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
FRANCIA GARCIA	1	PANADERIA LA CORONITA	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
JORGE RODRIGUEZ	3	TRANSPORTADORA BOYACE	1	2	3	4	5	.	.	.	.	4
LUZ MARY VASQUEZ	1	MAZA REPUESTOS	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
LUZ DALIA MEDINA	5	PLAY TECHNOLOGIES LIMIT.	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
MADELEINE VASQUEZ	5	BALCON DE DAPA	1	.	3	4	.	.	1	.	3	4
LUZ DEY CERQUEIRA	1	REDEGAS DEL VALLE	.	.	.	4	.	.	.	.	.	.
JOSE EDILSON YANDU	1	SALON DE BILLARES GENTIL	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
BERTO QUINAYAS	3	CONTIENCARGO E.U.	1	2	.	4	.	.	.	.	.	.
EDIER AGRONO	3	TRANSPORTES VELEZ	1	.	3	4	.	.	.	.	.	.
MARICELA BECERRA	4	COLEGIO MONTICELLO	.	.	.	4	.	.	.	.	.	.
GUILLERMO JIMENEZ	5	TANQUES Y CAMIONES L	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
JORGE ENRIQUE SARR	5	ESTANCO BAR SOHO	1	.	3	4	.	.	.	.	.	.
AMERICO COLONIA	1	PARQUEADERO TALLER Y LA	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
NANCY BERNAL	3	POSTOBON	1	2	3	4	.	.	1	.	3	4
BRECEIDA AVILA	5	CERVERIA DEL VALLE	1	2	3	4	.	.	1	.	3	4
FERNANDO LOPEZ	1	HELADERIA LOS SIMON DE	.	.	.	4	.	.	.	.	.	.
GARY SALAZAR	5	TALLER SCORPION	.	.	.	4	.	.	.	.	.	.
NELSON BENAVIDES	5	TABERNA LUZ	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
HERNANDO MOSQUEF	3	PLASTICOS GIGA DE CO	1	.	.	4	.	.	.	.	.	.
JESUS ONOFRE MERA	1	CALZADO YUMBOY	1	.	.	4	.	.	.	.	.	4
ELAINE RAMIREZ	3	TRANSCARGA R.G.	.	2	3	4	.	.	.	.	.	4

ANEXO 46

PREG. 1	PREG. 1.1	PREG. 2	PREG. 20	PREG. 20	PREG. 21	PREG. 22	PREG. 23	PREG. 24	PREG. 25	PREG. 26
SANDRA ANGARITA	1	CALI MODA	.	.	.	.	.	.	.	3
FERNANDO LOIZA	1	ALMACEN VALOY	.	.	.	.	.	2	.	2
MARIZOL VALENCIA	5	MOTOMAX DEL VALLE	.	.	.	.	3	2	.	2
GIGLIOLA OSORIO	5	CREDITITULOS S.A.	5	.	2	1	1	2	.	2
ELIZABETH PALADIALE	1	OH QUE RICO	.	.	.	.	.	2	2	2
EDGARDO BRICEÑO	3	CAFEGRANJA	.	.	.	.	.	.	.	3
MOISES TRUJILLO	3	MUEBLES CARVAJAL	.	.	2	2	3	2	.	2
MONICA VENTURA	1	VARIEDADES LA 12	.	.	.	.	.	.	.	2
ANDRES COLLAZOS	5	HARINERA DEL VALLE	.	6	.	.	.	.	.	4
LILIANA CORTES	3	FUNDICIONES UNIVERSO	.	.	.	.	.	.	.	.
ARIEL MEJIA	1	EL BARATON DE YUMBO	.	.	.	.	.	.	.	.
CLAUDIA ZAMORA	5	HOSPEDAJE EL DESCANS	.	.	.	2	.	.	.	4
PABLO A LEAL	1	FUNDACION YUMBO	.	.	.	.	.	.	.	4
HECTOR A. ALVAREZ	5	RECICLAJE INDUSTRIAL	.	.	.	.	.	.	.	2
UBERNEY TORRES	5	TECNOQUIMICAS	.	.	.	.	.	.	.	4
DEISY MUÑOS	3	DISEÑO DE LA MODA	.	.	.	.	.	.	.	1
JAIME SALCEDO	3	SUPRAPAK	.	.	.	.	.	.	.	4
LILIANA MOSQUERA	1	PAKOSS CRERACIONES	.	.	.	.	.	.	.	4
DIEGO A. GOMEZ	5	CERAMICAS CORCEGA	.	.	.	.	.	.	.	4
GLOBOVENTAS S.A.	5	GLOBOVENTAS S.A.	.	.	.	.	.	.	.	4
DISTRIMAREAS LTDA.	5	DISTRIMAREAS LTDA	.	.	.	.	.	.	.	2
VIVIANA MORENO	5	FENERARIA Y PROEXEQUIAL	.	.	.	.	.	.	.	4
LUIS EDUARDO MUÑOZ	3	COMUNICACIONES MAROA	.	.	.	.	.	.	.	3
JORGE PARRA	1	AREPAS Y CARBON	.	.	.	.	.	.	.	4
LUIS EDUARDO LOPEZ	5	TECNITINTAS Y/O CESAR F.	.	.	.	.	.	.	.	2
ANA MILENA LUKUMI	5	PANADERIA DAPIPAN	.	.	.	.	.	.	.	.
ANA MARIA PASTRANA	4	PROALCHU LTDA	.	.	.	.	.	.	.	.
CARMEN RODRIGUEZ	1	PANADERIA DEL NORTE YUI	.	.	.	.	.	.	.	2
WILBERTO MIRANDA	3	COOP DE TRABAJO ASOCIAC	.	.	.	.	.	.	.	2
YESID MERCADO	5	JORGE JUVENAL ROBLES ES	.	.	.	.	.	.	.	4
HOLMES RENTERIA	5	NUTRIPAN DE YUMBO	.	.	.	.	.	.	.	4
FRANCIA GARCIA	1	PANADERIA LA CORONITA	.	.	.	.	.	.	.	4
JORGE RODRIGUEZ	3	TRANSPORTADORA BOYACE	.	.	.	.	.	.	.	3
LUZ MARY VASQUEZ	1	MAZA REPUESTOS	.	.	.	.	.	.	.	2
LUZ DALIA MEDINA	5	PLAY TECHNOLOGIES LIMIT.	.	.	.	.	.	.	.	2
MADELEINE VASQUEZ	5	BALCON DE DAPA	.	.	.	.	.	.	.	3
LUZ DEY CERQUEIRA	1	REDEGAS DEL VALLE	.	.	.	.	.	.	.	2
JOSE EDILSON YANDU	1	SALON DE BILLARES GENTIL	.	.	.	.	.	.	.	3
BERTO QUINAYAS	3	CONTIENCARGO E.U.	.	.	.	.	.	.	.	4
EDIER AGRONO	3	TRANSPORTES VELEZ	.	.	.	.	.	.	.	2
MARICELA BECERRA	4	COLEGIO MONTICELLO	.	.	.	.	.	.	.	3
GUILLERMO JIMENEZ	5	TANQUES Y CAMIONES L	.	.	.	.	.	.	.	2
JORGE ENRIQUE SARR	5	ESTANCO BAR SOHO	.	.	.	.	.	.	.	.
AMERICO COLONIA	1	PARQUEADERO TALLER Y LA	.	.	.	.	.	.	.	2
NANCY BERNAL	3	POSTOBON	.	.	2	4	2	1	2	3
BRECEIDA AVILA	5	CERVERIA DEL VALLE	.	.	2	4	2	1	2	4
FERNANDO LOPEZ	1	HELADERIA LOS SIMSON DE	.	.	.	.	.	.	.	2
GARY SALAZAR	5	TALLER SCORPION	.	.	.	.	.	.	.	2
NELSON BENAVIDES	5	TABERNA LUZ	.	.	.	.	.	.	.	2
HERNANDO MOSQUERA	3	PLASTICOS GIGA DE CO	.	.	.	.	.	.	.	2
JESUS ONOFRE MERA	1	CALZADO YUMBOY	.	.	.	.	.	.	.	2
ELAINE RAMIREZ	3	TRANSCARGA R.G.	.	.	.	.	.	.	.	4

NEXO 47

PREG. 1	PREG. 1.1	PREG. 2	PREG. 27	PREG. 28	PREG. 29	PREG. 29	PREG. 29	PREG. 29	PREG. 29
SANDRA ANGARITA	1	CALI MODA	2	2	1	2	.	4	.
FERNANDO LOIZA	1	ALMACEN VALOY	2	2	.	2	3	.	.
MARIZOL VALENCIA	5	MOTOMAX DEL VALLE	2	2	.	.	.	.	5
GIGLIOLA OSORIO	5	CREDITITULOS S.A.	2	2	1	2	3	4	.
ELIZABETH PALADIALE	1	OH QUE RICO	2	3	.	2	3	.	.
EDGARDO BRICEÑO	3	CAFEGRANJA	2	3	.	.	.	4	.
MOISES TRUJILLO	3	MUEBLES CARVAJAL	2	2	.	2	.	.	.
MONICA VENTURA	1	VARIEDADES LA 12	2	2	.	.	.	.	5
ANDRES COLLAZOS	5	HARINERA DEL VALLE	2	2	.	.	.	4	.
LILIANA CORTES	3	FUNDICIONES UNIVERSO	2	1	.	.	.	.	5
ARIEL MEJIA	1	EL BARATON DE YUMBO	.	.	.	.	.	.	.
CLAUDIA ZAMORA	5	HOSPEDAJE EL DESCANS	2	2	.	2	3	.	.
PABLO A LEAL	1	FUNDACION YUMBO	2	2	.	2	.	.	.
HECTOR A. ALVAREZ	5	RECICLAJE INDUSTRIAL	2	2	.	.	.	4	.
UBERNEY TORRES	5	TECNOQUIMICAS	2	2	.	.	.	4	.
DEISY MUÑOS	3	DISEÑO DE LA MODA	2	3	.	.	.	4	.
JAIME SALCEDO	3	SUPRAPAK	2	2	1	.	.	.	.
LILIANA MOSQUERA	1	PAKOSS CRERACIONES	2	4	.	.	.	4	5
DIEGO A. GOMEZ	5	CERAMICAS CORCEGA	2	2	.	.	.	4	.
GLOBOVENTAS S.A.	5	GLOBOVENTAS S.A.	2	2	.	.	.	4	.
DISTRIMAREAS LTDA.	5	DISTRIMAREAS LTDA	1	2	1	.	3	.	.
VIVIANA MORENO	5	FENERARIA Y PROEXEQUIAL	2	3	.	.	.	.	5
LUIS EDUARDO MUÑOZ	3	COMUNICACIONES MAROA	2	2	.	.	.	4	.
JORGE PARRA	1	AREPAS Y CARBON	2	2	.	.	.	.	5
LUIS EDUARDO LOPEZ	5	TECNITINTAS Y/O CESAR F.	1	1	.	2	.	4	.
ANA MILENA LUKUMI	5	PANADERIA DAPIPAN	2	2	.	2	.	.	5
ANA MARIA PASTRANA	4	PROALCHU LTDA	2	1	.	2	.	4	.
CARMEN RODRIGUEZ	1	PANADERIA DEL NORTE YUI	2	2	.	.	.	4	.
WILBERTO MIRANDA	3	COOP DE TRABAJO ASOCIAE	2	2	.	2	.	4	.
YESID MERCADO	5	JORGE JUVENAL ROBLES ES	1	3	.	.	.	4	5
HOLMES RENTERIA	5	NUTRIPAN DE YUMBO	2	1	.	2	.	4	5
FRANCIA GARCIA	1	PANADERIA LA CORONITA	2	2	.	.	.	4	.
JORGE RODRIGUEZ	3	TRANSPORTADORA BOYACE	2	2	.	.	.	.	5
LUZ MARY VASQUEZ	1	MAZA REPUESTOS	2	2	.	.	.	.	5
LUZ DALIA MEDINA	5	PLAY TECHNOLOGIES LIMIT.	2	1	.	.	.	4	.
MADELEINE VASQUEZ	5	BALCON DE DAPA	2	2	.	.	.	.	5
LUZ DEY CERQUEIRA	1	REDEGAS DEL VALLE	2	2	.	.	.	4	.
JOSE EDILSON YANDU	1	SALON DE BILLARES GENTIL	2	1	.	.	.	4	5
BERTO QUINAYAS	3	CONTIENCARGO E.U.	2	2	.	.	.	4	5
EDIER AGRONO	3	TRANSPORTES VELEZ	1	2	.	.	.	4	.
MARICELA BECERRA	4	COLEGIO MONTICELLO	1	2	.	.	.	4	5
GUILLERMO JIMENEZ	5	TANQUES Y CAMIONES L	1	2	.	.	.	4	.
JORGE ENRIQUE SARR	5	ESTANCO BAR SOHO	2	2	.	.	.	.	5
AMERICO COLONIA	1	PARQUEADERO TALLER Y LA	2	1	.	2	.	.	5
NANCY BERNAL	3	POSTOBON	2	1	.	.	.	4	5
BRECEIDA AVILA	5	CERVERIA DEL VALLE	2	1	.	.	.	4	5
FERNANDO LOPEZ	1	HELADERIA LOS SIMSON DE	2	2	.	.	.	4	.
GARY SALAZAR	5	TALLER SCORPION	2	2	.	.	.	4	.
NELSON BENAVIDES	5	TABERNA LUZ	2	2	.	.	.	4	5
HERNANDO MOSQUEF	3	PLASTICOS GIGA DE CO	2	2	.	.	.	4	5
JESUS ONOFRE MERA	1	CALZADO YUMBOY	2	4	.	.	.	.	5
ELAINE RAMIREZ	3	TRANSCARGA R.G.	2	2	.	.	.	.	5